

Số: 134/CPNT2-KHTH

Nhon Trach, ngày 07 tháng 3 năm 2022

"V/v: Gửi Báo cáo tài chính năm 2021 đã được
kiểm toán kèm giải trình chênh lệch KQKD".

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch Chứng khoán TPHCM
- Sở giao dịch Chứng khoán Việt Nam

- Tên Công ty : Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2
- Mã chứng khoán : NT2
- Địa chỉ trụ sở chính: Trung tâm Điện lực Dầu khí, xã Phước Khánh, huyện Nhơn Trạch, Đồng Nai
- Điện thoại : 0251. 2225.893 Fax: 0251. 2225.897
- Người thực hiện CBTT: Nguyễn Văn Quyền
- Loại thông tin công bố: 24 giờ 72 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ
- Nội dung của thông tin công bố: Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 công bố thông tin Báo cáo tài chính năm 2021 đã được kiểm toán và giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh như sau:

Đvt: Tỷ đồng

Các chỉ tiêu	Năm 2021	Năm 2020	Chênh lệch	
			Số tiền	Tỷ lệ %
Doanh thu, thu nhập khác	6.175,6	6.100,5	75,1	1,2%
Tổng chi phí	5.609,7	5.437,3	172,4	3,2%
Lợi nhuận trước thuế TNDN	565,8	663,3	(97,5)	(14,7)%
Lợi nhuận sau thuế TNDN	533,8	625,3	(91,5)	(14,6)%

Mặc dù trong năm 2021 một số chỉ tiêu hoạt động của Công ty hiệu quả hơn so với năm 2020 như: Doanh thu sản xuất điện tăng 67,3 tỷ đồng (tương ứng tăng 1,1%), doanh thu tài chính tăng 0,1 tỷ đồng (tương ứng tăng 0,7%), thu nhập khác tăng 7,6 tỷ đồng (tương ứng tăng 1.078,1%), chi phí tài chính giảm 108,2 tỷ đồng (tương ứng giảm 67,6%) so với năm 2020. Tuy nhiên giá vốn hàng bán năm 2021 tăng 286,3 tỷ đồng (tương ứng tăng 5,5%) so với năm 2020, chủ yếu là do tăng chi phí nguyên liệu khí dầu vào dẫn đến lợi nhuận sau thuế năm 2021 giảm 91,5 tỷ đồng (tương ứng giảm 14,6%) so với năm 2020.



PVPower NT2 xin giải trình với UBCKNN và SGĐCK TP.HCM về biên đồng kết quả kinh doanh với nội dung như trên và đảm bảo những thông tin trên hoàn toàn trung thực.

8. Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty CP Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 vào ngày 07/3/2022 tại địa chỉ: <http://www.pvpnt2.vn/quan-he-co-dong/cong-bo-thong-tin>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin đã công bố.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT;
- BGD;
- TBKS;
- Lưu VT; KHTH.

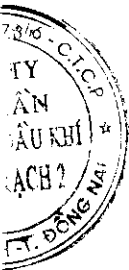
Đính kèm

- Báo cáo tài chính năm 2021 đã kiểm toán.

**NGƯỜI THỰC HIỆN CÔNG BỐ
THÔNG TIN**



Nguyễn Văn Quyền



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN LỰC DẦU KHÍ NHƠN TRẠCH 2

(Thành lập tại nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	8 - 32

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN LỰC DẦU KHÍ NHƠN TRẠCH 2

Ấp 3, Xã Phước Khánh, Huyện Nhơn Trạch

Tỉnh Đồng Nai, CHXHCN Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Ưông Ngọc Hải	Chủ tịch
Ông Lương Ngọc Anh	Thành viên
Ông Trần Quang Thiên	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2021)
Bà Phan Thị Thúy Lan	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2021)
Ông Ngô Đức Nhân	Thành viên
Ông Nguyễn Công Dũng	Thành viên
Bà Hồ Xuân Lan	Phụ trách quản trị

Ban Giám đốc

Ông Ngô Đức Nhân	Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Hà	Phó Giám đốc
Ông Trần Quang Mẫn	Phó Giám đốc
Ông Nguyễn Văn Quyền	Phó Giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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. Trong việc lập báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, 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. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Ngô Đức Nhân

Giám đốc

Ngày 28 tháng 02 năm 2022

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 (gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 28 tháng 02 năm 2022, từ trang 4 đến trang 32, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, Kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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.



Nguyễn Quang Trung
Phó Tổng Giám đốc
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số 0733-2018-001-1
CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM
Ngày 28 tháng 02 năm 2022
Thành phố Hồ Chí Minh, CHXHCN Việt Nam

Tôn Thất Tiến
Kiểm toán viên
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số 4326-2018-001-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.581.043.452.810	1.885.715.356.742
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	987.683.860	61.697.957.370
1. Tiền	111		987.683.860	1.697.957.370
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	60.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	490.790.416	490.790.416
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		490.790.416	490.790.416
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.230.443.563.905	1.488.929.248.565
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	2.186.830.189.592	1.395.685.964.121
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		-	49.466.276.435
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	43.613.374.313	43.777.008.009
IV. Hàng tồn kho	140	8	310.903.168.809	315.079.777.011
1. Hàng tồn kho	141		310.903.168.809	315.079.777.011
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		38.218.245.820	19.517.583.380
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13	4.738.159.681	19.517.583.380
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152	9	32.022.888.484	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		1.457.197.655	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		4.043.021.086.251	4.495.605.941.140
I. Tài sản cố định	220		3.496.402.100.762	4.184.373.794.728
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	3.474.658.714.789	4.162.441.109.372
- Nguyên giá	222		11.326.609.494.789	11.324.864.373.377
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(7.851.950.780.000)	(7.162.423.264.005)
2. Tài sản cố định vô hình	227	11	21.743.385.973	21.932.685.356
- Nguyên giá	228		31.426.357.421	31.426.357.421
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(9.682.971.448)	(9.493.672.065)
II. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.086.363.636	-
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		1.086.363.636	-
III. Đầu tư tài chính dài hạn	250	12	-	-
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		11.140.000.000	11.140.000.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(11.140.000.000)	(11.140.000.000)
IV. Tài sản dài hạn khác	260		545.532.621.853	311.232.146.412
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13	530.940.423.399	307.337.661.032
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	14	14.592.198.454	3.894.485.380
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		6.624.064.539.061	6.381.321.297.882

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	
			Số cuối năm	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		2.390.490.806.571	2.083.784.580.432
I. Nợ ngắn hạn	310		2.390.490.806.571	2.083.242.736.828
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	1.033.853.824.057	396.509.894.745
2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	188.753.685.338	153.407.057.033
3. Phải trả người lao động	314		21.616.839.256	8.463.235.377
4. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	877.652.197.272	690.015.145.512
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	47.808.621.820	48.787.248.212
6. Vay ngắn hạn	320	19	210.000.000.000	774.860.797.703
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		10.805.638.828	11.199.358.246
II. Nợ dài hạn	330		-	541.843.604
1. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	541.843.604
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		4.233.573.732.490	4.297.536.717.450
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	4.233.573.732.490	4.297.536.717.450
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		2.878.760.290.000	2.878.760.290.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2.878.760.290.000	2.878.760.290.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(457.500.000)	(457.500.000)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		159.594.913.354	137.294.913.354
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.195.676.029.136	1.281.939.014.096
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		661.886.956.096	656.694.895.334
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		533.789.073.040	625.244.118.762
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		6.624.064.539.061	6.381.321.297.882



Lê Văn Tú
 Người lập biểu



Lê Việt An
 Kế toán trưởng



Ngô Đức Nhân
 Giám đốc
 Ngày 28 tháng 02 năm 2022

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số tiền	
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	6.149.583.588.676	6.082.248.450.836
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01)	10		6.149.583.588.676	6.082.248.450.836
3. Giá vốn hàng bán	11		5.473.777.912.569	5.187.476.411.014
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		675.805.676.107	894.772.039.822
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	17.716.011.154	17.594.408.071
6. Chi phí tài chính	22	25	51.989.189.737	160.233.917.776
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		20.346.250.458	38.281.983.336
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	82.922.197.505	85.017.088.157
8. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-26)	30		558.610.300.019	667.115.441.960
9. Thu nhập khác	31	27	8.273.870.009	702.288.879
10. Chi phí khác	32		1.044.681.124	4.542.053.890
11. Lợi nhuận/(lỗ) khác (40=31-32)	40		7.229.188.885	(3.839.765.011)
12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		565.839.488.904	663.275.676.949
13. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	28	42.748.128.938	37.988.998.396
14. (Thu nhập)/chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(10.697.713.074)	42.559.791
15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		533.789.073.040	625.244.118.762
16. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	29	1.778	2.095

Lê Văn Tú
Người lập biểu

Lê Việt An
Kế toán trưởng



Ngô Đức Nhân
Giám đốc
Ngày 28 tháng 02 năm 2022

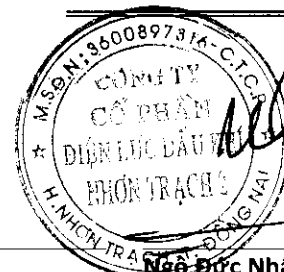
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	565.839.488.904	663.275.676.949
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định	02	690.464.062.886	692.646.001.612
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	21.885.510.040
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(11.101.101.680)	(17.378.316.731)
Chi phí lãi vay	06	20.346.250.458	38.281.983.336
Các khoản điều chỉnh khác	07	(509.130.160)	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	1.265.039.570.408	1.398.710.855.206
Thay đổi các khoản phải thu	09	(775.013.427.083)	(30.627.746.905)
Thay đổi hàng tồn kho	10	4.176.608.202	(12.958.913.411)
Thay đổi các khoản phải trả	11	871.207.506.075	31.319.403.778
Thay đổi chi phí trả trước	12	(208.823.338.668)	(56.743.993.521)
Tiền lãi vay đã trả	14	(21.337.422.324)	(41.554.617.337)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(38.890.742.497)	(44.694.013.509)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(22.393.719.418)	(21.127.510.701)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	1.073.965.034.695	1.222.323.463.600
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ	21	(2.525.082.364)	(1.199.442.000)
2. Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ	22	380.000.000	-
3. Tiền thu hồi cho vay	24	-	200.000.000.000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	10.740.127.284	19.293.091.011
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	8.595.044.920	218.093.649.011
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	1.363.867.854.655	-
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(1.931.753.167.577)	(1.110.708.917.916)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(575.385.040.203)	(718.974.904.589)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(1.143.270.353.125)	(1.829.683.822.505)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)	50	(60.710.273.510)	(389.266.709.894)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	61.697.957.370	450.964.667.264
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm (70=50+60+61)	70	987.683.860	61.697.957.370

Lê Văn Tú
 Người lập biểu

Lê Việt An
 Kế toán trưởng



Ngô Đức Nhân
 Giám đốc

Ngày 28 tháng 02 năm 2022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4703000396 ngày 20 tháng 6 năm 2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Nai cấp và giấy phép điều chỉnh gần nhất số 3600897316 ngày 31 tháng 05 năm 2018.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Thành Phố Hồ Chí Minh theo thông báo số 614/TB-SGDHCM vào ngày 03 tháng 6 năm 2015 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là NT2.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 173 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 180 người).

Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy;
- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hoá;
- Vận tải hàng hóa đường bộ;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan;
- Bán buôn thiết bị vật tư, phụ tùng máy khác;
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác;
- Giáo dục nghề nghiệp;
- Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải.

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là quản lý đầu tư xây dựng và vận hành các công trình điện.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Số liệu so sánh là số liệu của báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020.

Sự kiện đặc biệt phát sinh trong năm

Do tình hình hiện nay của virus Corona chủng mới (loại “Covid-19”) đang gây ra một số biến động đối với nền kinh tế thế giới, sự bùng phát của virus Covid-19 có thể ảnh hưởng gián tiếp đến nhu cầu của thị trường cho hàng hóa cũng như nguồn cung cấp nguyên liệu của Công ty, chủ yếu đến từ các khu vực trong nước. Ban Giám đốc đã đánh giá các tác động tiềm tàng của Covid-19 đối với hoạt động tài chính và quản trị của Công ty, cùng với các kế hoạch phù hợp trong ngắn và dài hạn để kiểm soát tình hình. Ban Giám đốc đang chủ động xem lại chiến lược kinh doanh của Công ty và làm việc với nhà cung cấp và khách hàng để giải quyết tình hình. Ban Giám đốc cũng tin tưởng rằng Covid-19 không ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty.



2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (“VND”), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, 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 yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, đầu tư ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán, phải trả khác và chi phí phải trả.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn thể hiện các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên 03 tháng và dưới 01 năm. Thu nhập từ lãi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu.

Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư dài hạn khác được thực hiện theo các quy định kế toán hiện hành.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp và các chi phí liên quan trực tiếp phát sinh, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Số năm
Nhà xưởng, vật kiến trúc	05 – 20
Máy móc, thiết bị	05 – 14
Phương tiện vận tải	06 – 10
Thiết bị văn phòng	03 – 06

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Thuê tài sản

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất và phần mềm. Giá trị quyền sử dụng đất không có thời hạn được trình bày theo nguyên giá và không tính khấu hao. Phần mềm được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Các khoản trả trước bao gồm chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn.

Chi phí trả trước ngắn hạn thể hiện khoản phí bảo hiểm nhà máy và các chi phí trả trước khác được phân bổ theo phương pháp đường thẳng và có thời hạn phân bổ trong vòng một năm.

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm các khoản phí bảo hiểm cho các khoản vay dài hạn; chi phí huy động, phí biến đổi, phí cố định và thuế nhập khẩu thiết bị cho hợp đồng bảo trì máy móc thiết bị; chi phí đại tu Nhà máy Điện Tuabin khí Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2; chi phí nhiên liệu khí vận hành nhà máy điện Nhơn Trạch 2 trả trước; chi phí đền bù giải phóng mặt bằng dự án Nhà máy điện Tuabin khí Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2 và các khoản chi phí trả trước dài hạn khác.

Thông tin chi tiết về các khoản trả trước dài hạn liên quan đến các khoản phí bảo hiểm cho các khoản vay dài hạn; chi phí huy động, phí biến đổi, phí cố định và thuế nhập khẩu thiết bị hợp đồng bảo trì máy móc, thiết bị; chi phí đại tu Nhà máy Điện Tuabin khí Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2; chi phí nhiên liệu khí vận hành nhà máy điện Nhơn Trạch 2 trả trước; chi phí đền bù giải phóng mặt bằng dự án Nhà máy điện Tuabin khí Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2 được trình bày ở Thuyết minh số 13. Các khoản trả trước dài hạn này được phân bổ theo Phương pháp đường thẳng theo thời gian hợp đồng đã ký kết.

Các khoản chi phí trả trước dài hạn khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ và các chi phí khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước dài hạn và được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong vòng hai đến ba năm theo các quy định hiện hành.

Chi phí phải trả

Khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp trong năm nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ và chứng từ kế toán nhưng đã được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu bán điện được ghi nhận hàng tháng theo sản lượng điện sản xuất phát lên lưới điện quốc gia có sự xác nhận hàng tháng của Công ty Mua Bán Điện (EPTC) theo giá bán điện chính thức được quy định tại Hợp đồng mua bán điện số 07/2012/HĐ-NMĐ-NT2 ("Hợp đồng 07") được ký vào ngày 06 tháng 7 năm 2012 và các phụ lục/Hợp đồng sửa đổi bổ sung khác của Hợp đồng 07 nói trên. Số liệu doanh thu bán điện này được thông báo trước cho Công ty Mua Bán Điện (EPTC) và các khoản chênh lệch phát sinh sẽ được ghi nhận vào năm tài chính hiện hành khi Công ty xác định doanh thu chính xác dựa trên tỷ giá giữa Đô la Mỹ và Đồng Việt Nam công bố tại ngày phát hành hóa đơn.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Phân phối quỹ và phân chia cổ tức

Quỹ khen thưởng, phúc lợi, Quỹ đầu tư và phát triển và khoản chia cổ tức cho các Cổ đông được trích lập từ lợi nhuận sau thuế của Công ty theo Điều lệ và đề xuất của Hội đồng Quản trị của Công ty và được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt.

Tạm ứng cổ tức trong năm được Hội đồng Quản trị quyết định chi trả cho cổ đông dựa trên (i) tình hình sản xuất - kinh doanh hiện tại và kết quả kinh doanh dự kiến trong năm tới, (ii) mức cổ tức dự kiến của từng năm đã được Đại hội đồng Cổ đông thường niên thông qua và (iii) đảm bảo tuân thủ Điều lệ của Công ty và các quy định pháp lý của Việt Nam cũng như cân đối được nguồn tiền chi trả và các nghĩa vụ tài chính khác sau khi tạm ứng cổ tức.

Số liệu sau cùng liên quan đến việc phân phối các quỹ và chia cổ tức nêu trên từ lợi nhuận sau thuế hàng năm sẽ được các cổ đông phê duyệt trong Đại hội đồng Cổ đông thường niên của Công ty.

Chi phí đi vay

Chi phí lãi vay được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập tính thuế trong năm. Thu nhập tính thuế khác với lợi nhuận trước thuế được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí chịu thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp và thuế thu nhập hoãn lại của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Tiền mặt	204.213.430	1.802.738
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	783.470.430	1.696.154.632
Các khoản tương đương tiền	-	60.000.000.000
	<u>987.683.860</u>	<u>61.697.957.370</u>

5. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn thể hiện các khoản tiền gửi có kỳ hạn bằng Đồng Việt Nam tại các ngân hàng thương mại với thời hạn trên 6 tháng và hưởng mức lãi suất 3,5%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 5,25%/năm) tại Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương đang tạm dừng giao dịch. Ban Giám đốc đánh giá khoản tiền này sẽ được giao dịch trở lại trong tương lai khi có những quy định cụ thể của Ngân hàng Nhà nước.

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
- Công ty Mua Bán Điện (EPTC)	2.186.830.189.592	1.395.659.928.425
- Các khoản phải thu khách hàng khác	-	26.035.696
	<u>2.186.830.189.592</u>	<u>1.395.685.964.121</u>

Các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng chủ yếu là khoản tiền điện phải thu Công ty Mua Bán Điện (EPTC) tính đến thời điểm 31 tháng 12 năm 2021 được xác định theo giá bán điện chính thức được quy định tại Hợp đồng mua bán điện số 07/2012/HĐ-NMĐ-NT2 ngày 06 tháng 7 năm 2012 và các Phụ lục Hợp đồng sửa đổi bổ sung, bao gồm khoản tiền điện tạm tính từ ngày 01 tháng 12 năm 2021 đến ngày 31 tháng 12 năm 2021 phải thu Công ty Mua Bán Điện chưa xuất hóa đơn như trình bày tại Thuyết minh số 22. Ban Giám đốc Công ty đánh giá và tin tưởng rằng sẽ thu được toàn bộ số tiền nói trên.

7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Lãi trả chậm dự thu Công ty Mua Bán Điện (EPTC) (*)	42.153.554.457	42.153.554.457
- Lãi dự thu	1.223.614	20.249.218
- Ban quản lý Dự án Điện	1.416.854.546	1.416.854.546
- Ký cược, ký quỹ	15.000.000	15.000.000
- Phải thu khác	26.741.696	171.349.788
	43.613.374.313	43.777.008.009

(*) Khoản lãi trả chậm dự thu của Công ty Mua bán Điện (EPTC) theo điều khoản của Hợp đồng mua bán điện số 07/2012/HĐ-NMĐ-NT2 ngày 06 tháng 7 năm 2012 giữa Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 và EPTC phát sinh đến ngày 31 tháng 12 năm 2012. Công ty đang chờ hướng dẫn từ các Cơ quan có thẩm quyền cho việc xử lý và hạch toán các khoản lãi trả chậm phát sinh từ năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 cho đến nay.

8. HÀNG TỒN KHO

Giá trị hàng tồn kho tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và 31 tháng 12 năm 2020 thể hiện giá trị dầu DO được nhập kho phục vụ cho hoạt động sản xuất điện và các vật tư tiêu hao, vật tư dự phòng phục vụ quá trình vận hành thương mại, bảo dưỡng Nhà máy Điện Tuabin khí Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2.

	Số cuối năm VND		Số đầu năm VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	251.123.657.341	-	255.247.112.660	-
Dầu DO 0,05% S	59.777.414.468	-	59.817.736.078	-
Công cụ, dụng cụ	2.097.000	-	14.928.273	-
	310.903.168.809	-	315.079.777.011	-

9. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐƯỢC KHẤU TRỪ

Liên quan đến việc thực hiện Hợp đồng mua bán khí số 44/2010/PVGas/KHTH-PVPOWER NT2/B4 ngày 06/10/2010 giữa Công ty và Tổng Công ty khí Việt Nam – CTCP (“PVGas”). Trong một số tháng, khối lượng khí thực tế tiêu thụ của Công ty không đủ để đảm bảo nghĩa vụ bao tiêu nhiên liệu khí theo quy định tại Hợp đồng mua bán khí, Công ty phải thanh toán cho PVGas số tiền tương ứng với khối lượng khí bằng khối lượng khí bao tiêu trừ đi khối lượng khí thực tế tiêu thụ trong tháng (“khí trả trước”). Hiện tại, Công ty đang chờ hướng dẫn từ các cơ quan có thẩm quyền về việc hướng dẫn kê khai thuế giá trị gia tăng đầu vào từ nhiên liệu khí liên quan đến khí trả trước nói trên nên tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Công ty chưa thực hiện việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng hàng hóa, dịch vụ mua vào tương ứng với lượng “Khí nhận trước” nêu trên với thuế giá trị gia tăng của hàng hóa dịch vụ bán ra phải nộp.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN LỰC DẦU KHÍ NHƠN TRẠCH 2
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN

10. TẶNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà xưởng và vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Thiết bị văn phòng VND	Phương tiện vận tải VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư đầu năm	2.972.288.699.936	8.307.320.059.942	11.184.370.143	34.071.243.356	11.324.864.373.377
Tăng trong năm	-	1.735.362.000	789.720.364	-	2.525.082.364
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	(779.960.952)	(779.960.952)
Số dư cuối năm	2.972.288.699.936	8.309.055.421.942	11.974.090.507	33.291.282.404	11.326.609.494.789
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu năm	1.370.600.193.198	5.753.704.804.277	9.610.335.044	28.507.931.486	7.162.423.264.005
Khấu hao trong năm	148.890.407.876	538.139.402.881	589.849.351	2.687.816.839	690.307.476.947
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	(779.960.952)	(779.960.952)
Số dư cuối năm	1.519.490.601.074	6.291.844.207.158	10.200.184.395	30.415.787.373	7.851.950.780.000
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày đầu năm	1.601.688.506.738	2.553.615.255.665	1.574.035.099	5.563.311.870	4.162.441.109.372
Tại ngày cuối năm	1.452.798.098.862	2.017.211.214.784	1.773.906.112	2.875.495.031	3.474.658.714.789

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, nguyên giá của tài sản cố định bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị 46.738.652.124 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 27.412.009.349 đồng).

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu năm và cuối năm	21.602.554.546	9.823.802.875	31.426.357.421
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu năm	-	9.493.672.065	9.493.672.065
Khấu hao trong năm	-	189.299.383	189.299.383
Số dư cuối năm	-	9.682.971.448	9.682.971.448
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày đầu năm	21.602.554.546	330.130.810	21.932.685.356
Tại ngày cuối năm	21.602.554.546	140.831.427	21.743.385.973

Giá trị quyền sử dụng đất lâu dài là quyền sử dụng đất tại khu đất thuộc Chung cư CC1.2 - Đơn vị ở số 1 - Khu dân cư Phước An - Long Thọ, Huyện Nhơn Trạch, Tỉnh Đồng Nai.

Giá trị phần mềm gồm giá trị của hệ thống quản lý bảo trì, quản lý vật tư thiết bị tài sản nhà máy, phần mềm kế toán và website Công ty.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, nguyên giá của tài sản cố định bao gồm các tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 8.918.206.375 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 624.956.500 đồng).

12. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Công ty đã góp 11.140.000.000 đồng, tương đương với 1.114.000 cổ phần (mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần), vào vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Đầu tư Bê tông Công nghệ cao ("Sopewaco"), tương ứng với tỷ lệ sở hữu là 13,93 % tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020.

Khoản dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn được trích lập trên các cơ sở đánh giá của Ban Giám đốc Công ty và theo các quy định kế toán hiện hành. Cơ sở mà Ban Giám đốc dùng để tính toán và trích lập dự phòng là báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc đến ngày 31 tháng 12 năm 2017 của Sopewaco. Khoản lỗ lũy kế của Sopewaco tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã cao hơn vốn điều lệ của Sopewaco.

Tại ngày 09 tháng 4 năm 2020, Sopewaco đã được Tòa án Nhân Dân huyện Nhơn Trạch, Tỉnh Đồng Nai mở thủ tục phá sản số 02/2020/QĐ-MTTPS. Do đó, Ban Giám đốc quyết định trích lập dự phòng toàn bộ khoản đầu tư tài chính dài hạn nói trên tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và 31 tháng 12 năm 2020.

Tại ngày 29 tháng 11 năm 2021, Sopewaco đã bị Tòa án Nhân Dân huyện Nhơn Trạch, Tỉnh Đồng Nai ra Quyết định số 01/2021/QĐ-TBPS tuyên bố doanh nghiệp bị phá sản.

Do đó, Ban Giám đốc Công ty quyết định duy trì việc trích lập dự phòng toàn bộ cho khoản đầu tư tài chính dài hạn nêu trên tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020 và đang tiếp tục tiến hành các thủ tục tiếp theo để có cơ sở báo cáo cấp có thẩm quyền trong việc xử lý tổn thất khoản đầu tư này theo đúng quy định hiện hành.

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn		
- Phí bảo hiểm nhà máy và các khoản bảo hiểm khác	4.738.159.681	19.517.583.380
	4.738.159.681	19.517.583.380
b. Dài hạn		
- Chi phí nhiên liệu khí vận hành nhà máy trả trước	328.147.528.756	-
- Phí bảo hiểm khoản vay tín dụng	-	26.637.025.907
- Phí huy động, phí biến đổi, phí cố định và thuế nhập khẩu thiết bị hợp đồng bảo trì thiết bị	57.980.561.151	84.957.009.590
- Chi phí trung tu nhà máy điện	125.878.822.858	176.458.277.759
- Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng	18.463.004.046	18.790.829.448
- Các khoản khác	470.506.588	494.518.328
	530.940.423.399	307.337.661.032

Chi phí trả trước ngắn hạn thể hiện khoản phí bảo hiểm và các chi phí trả trước khác có thời hạn phân bổ trong vòng 1 năm.

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm các chi phí:

- Khoản chi phí nhiên liệu khí vận hành nhà máy điện Nhơn Trạch 2 trả trước theo nghĩa vụ bao tiêu nhiên liệu khí được quy định tại Hợp đồng mua bán khí số 44/2010/PVGas/KHTH-PVPOWER NT2/B4 ngày 06 tháng 4 năm 2010 giữa Công ty và PVGas. Trong một số tháng, trường hợp sản lượng điện phát của Công ty không đủ để đảm bảo nghĩa vụ bao tiêu nhiên liệu khí theo quy định tại Hợp đồng mua bán khí, Công ty phải thanh toán cho PVGas số tiền tương ứng với khối lượng khí bằng khối lượng khí bao tiêu trừ đi khối lượng khí thực tế tiêu thụ trong tháng ("khí trả trước"). Công ty sẽ có quyền nhận một lượng khí bán tương đương ("khí trả trước") trong vòng bốn (04) năm hợp đồng sau đó từ PVGas mà không phải chịu bất kỳ một chi phí nào khác. Ban Giám đốc Công ty đánh giá và tin tưởng rằng sẽ sử dụng được toàn bộ khí trả trước nói trên trong tương lai để tham gia vào quá trình sản xuất điện của Công ty trong vòng 04 năm tới.
- Chi phí bảo hiểm khoản vay dài hạn: Theo hợp đồng vay tín dụng xuất khẩu ký ngày 22 tháng 7 năm 2010 và 23 tháng 7 năm 2010 giữa Công ty và các ngân hàng tài trợ do Citibank làm đại lý. Phí bảo hiểm khoản vay được phát hành bởi HERMES và NEXI bảo hiểm cho các bên cho vay trong toàn bộ thời hạn vay theo hợp đồng là 2,5 năm ân hạn và 9,5 năm trả nợ. Phí bảo hiểm của các khoản vay này được phân bổ theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời hạn vay của các khoản vay dài hạn. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, khoản phí bảo hiểm khoản vay dài hạn nói trên đã được phân bổ hết.
- Chi phí huy động, phí biến đổi và phí cố định hợp đồng bảo trì thiết bị: Theo Hợp đồng bảo trì thiết bị dài hạn số giữa Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 và liên danh Siemens AG/Siemens Ltd. Việt Nam cho công tác bảo trì máy móc, thiết bị chính cho Nhà máy Điện Tuabin khí Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2 trong thời hạn 11,7 năm hoặc 100.000 giờ (EOH) cho mỗi tổ máy. Phí huy động, phí biến đổi và phí cố định được thanh toán trước khi Nhà máy Điện Tuabin khí Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2 vận hành thương mại và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm theo số giờ EOH thực tế phát sinh.
- Chi phí trung tu mở rộng Nhà máy Điện Tuabin khí Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2 tại 75.000 giờ vận hành EOH phát sinh khi nhà máy đạt đến 75.000 giờ vận hành EOH và Công ty phải thực hiện việc trung tu định kỳ theo yêu cầu kỹ thuật. Giá trị quyết toán chi phí trung tu Nhà máy Điện Tuabin khí Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2 tại 75.000 giờ EOH là 189,1 tỷ đồng. Theo đó, chi phí trung tu này được ghi nhận và phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho kỳ phát sinh 25.000 giờ vận hành EOH cho mỗi tổ máy tiếp theo.
- Chi phí thuê đất đã được Công ty trả trước thông qua việc đền bù giải phóng mặt bằng tương ứng với phần diện tích đất thuê. Công ty đã kết chuyển từ khoản phải thu dài hạn khác sang chi phí trả trước để tiếp tục phân bổ vào chi phí trong năm tài chính trong suốt thời gian thuê đất.

14. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	5%	5%
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	14.592.198.454	3.894.485.380
	14.592.198.454	3.894.485.380

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND		Số đầu năm VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Các khoản phải trả người bán là bên thứ ba				
- Phải trả cho các đối tượng khác	13.298.113.340	13.298.113.340	73.004.280.720	73.004.280.720
	13.298.113.340	13.298.113.340	73.004.280.720	73.004.280.720
b. Phải trả người bán là các bên liên quan (Thuyết minh số 32)				
- Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP	997.191.333.962	997.191.333.962	171.785.724.810	171.785.724.810
- Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Điện lực Dầu khí Việt Nam	22.695.119.994	22.695.119.994	136.778.483.483	136.778.483.483
- Công ty Bảo hiểm PVI Phía Nam	666.375.861	666.375.861	14.383.978.406	14.383.978.406
- Công ty Bảo hiểm PVI Bến Thành	2.880.900	2.880.900		
- Ban điều hành các dự án của PVC tại phía Nam	-	-	454.403.426	454.403.426
- Công ty Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch	-	-	103.023.900	103.023.900
	1.020.555.710.717	1.020.555.710.717	323.505.614.025	323.505.614.025
	1.033.853.824.057	1.033.853.824.057	396.509.894.745	396.509.894.745

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm VND	Số phải nộp VND	Số đã thực nộp VND	Số cuối năm VND
Thuế giá trị gia tăng	107.684.128.925	209.586.410.072	162.382.996.267	154.887.542.730
Thuế nhập khẩu	-	684.678.312	684.678.312	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	18.304.116.226	42.748.128.938	38.890.742.497	22.161.502.667
Thuế thu nhập cá nhân	933.238.132	8.635.118.152	8.897.129.668	671.226.616
Thuế tài nguyên	3.152.379.600	30.180.986.035	30.525.194.875	2.808.170.760
Các loại thuế khác	23.333.194.150	26.268.633.103	41.376.584.688	8.225.242.565
	153.407.057.033	318.103.954.612	282.757.326.307	188.753.685.338

Khoản thuế giá trị gia tăng phải nộp tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2021 chủ yếu bao gồm thuế giá trị gia tăng tạm tính của các khoản doanh thu bán điện cho Công ty Mua bán Điện được ghi nhận theo giá bán điện chính thức được quy định tại Hợp đồng mua bán điện số 07/2012/HĐ-NMĐ-NT2 ngày 06 tháng 7 năm 2012 và các phụ lục sửa đổi bổ sung nhưng chưa xuất hóa đơn tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

Liên quan đến việc thanh tra chấp hành pháp luật về thuế tại Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 theo Quyết định số 1632/QĐ-TCT ngày 08/11/2019 của Tổng Cục thuế cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018, ngày 21 tháng 2 năm 2020, Tổng Cục Thuế đã ban hành Quyết định số 217/QĐ-TCT về việc truy thu số tiền thuế tăng thêm, tiền phạt vi phạm hành chính về thuế và tiền nộp chậm qua thanh tra việc chấp hành pháp luật về thuế với tổng số tiền là 17.888.586.094 đồng, Công ty đã thực hiện nộp đầy đủ số tiền này vào ngân sách Nhà nước vào ngày 28 tháng 02 năm 2020.

Ngày 20 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài chính đã ban hành Quyết định số 2462/QĐ-BTC về việc giải quyết khiếu nại của Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 (lần 2), theo đó, Công ty được giảm số thuế phải nộp của năm 2018 với số tiền là 5.816.343.140 đồng, giảm số tiền phạt vi phạm hành chính và tiền chậm nộp tiền thuế với số tiền là 1.457.197.655 đồng.

Đối với một số vấn đề vướng mắc do đặc thù ngành nghề liên quan đến thời điểm kê khai thuế giá trị gia tăng của doanh thu từ bán điện và chi phí tương ứng từ việc mua khí để sản xuất điện, Công ty đang tiếp tục giải trình và kiến nghị với Đoàn thanh tra – Tổng Cục thuế và các cơ quan chức năng có liên quan để có kết luận cuối cùng về việc thanh tra chấp hành pháp luật về thuế tại Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2. Tại ngày phát hành báo cáo tài chính này, Công ty vẫn chưa nhận được kết luận cuối cùng về việc thanh tra chấp hành pháp luật thuế tại Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 liên quan đến thời điểm kê khai thuế giá trị gia tăng của doanh thu từ bán điện và chi phí tương ứng từ việc mua khí để sản xuất điện của Tổng Cục Thuế và cơ quan hữu quan nên chưa có cơ sở chắc chắn để ghi nhận bất cứ điều chỉnh nào trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Chi phí nhiên liệu (*)	799.718.529.306	609.174.366.579
Chi phí bảo trì (**)	75.472.888.439	78.451.166.206
Lãi vay trích trước	115.068.493	999.460.816
Các khoản trích trước khác	2.345.711.034	1.390.151.911
	877.652.197.272	690.015.145.512

Chi phí phải trả ngắn hạn tại ngày kết thúc niên độ kế toán chủ yếu bao gồm các chi phí:

(*) Chi phí nhiên liệu khí vận hành Nhà máy điện Nhơn Trạch 2 tháng 11 và tháng 12 năm 2021 chưa xuất hoá đơn tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và được ghi nhận theo thông báo trước tiền khí từ Chi nhánh Tổng công ty Khí Việt Nam – CTCP - Công ty Vận chuyển Khí Đông Nam Bộ.

(**) Chi phí bảo trì, sửa chữa nhà máy được trích theo Hợp đồng sửa chữa dài hạn Nhà máy điện Nhơn Trạch 2 và các Hợp đồng sửa đổi bổ sung giữa Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 và Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Điện lực Dầu khí Việt Nam về công tác bảo trì, sửa chữa Nhà máy điện Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2 trong giai đoạn 100.000 giờ EOH cho mỗi tổ máy; Thỏa thuận chuyển giao “Novation Agreement” ký ngày 16 tháng 4 năm 2021 giữa Công ty Cổ phần Điện Lực Dầu Khí Nhơn Trạch 2, Siemens AG, Siemens Limited và Siemens Energy Ltd về công tác bảo trì, sửa chữa Nhà máy điện Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2 trong giai đoạn 100.000 giờ EOH cho mỗi tổ máy.

18. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Lãi chậm thanh toán phải trả Tổng Công ty Khí Việt Nam – CTCP (*)	39.278.284.374	39.278.284.374
Cổ tức, lợi nhuận phải trả Công ty Điện lực Dầu khí Cà Mau	7.831.391.319	7.464.373.522
Các khoản phải trả, phải nộp khác	-	1.231.374.550
	698.946.127	813.215.766
	47.808.621.820	48.787.248.212

(*) Khoản lãi trả chậm dự trả tiền khí cho Tổng Công ty Khí Việt Nam – CTCP (PVGAS) theo điều khoản của Hợp đồng mua bán khí số 44/2010/PVGas/KTTT-PVPower NT2/B4 ngày 06 tháng 4 năm 2010 giữa Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 và PVGAS phát sinh đến ngày 31 tháng 12 năm 2012. Công ty đang chờ hướng dẫn từ các Cơ quan có thẩm quyền cho việc xử lý và hạch toán các khoản lãi trả chậm phát sinh từ năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 cho đến nay.

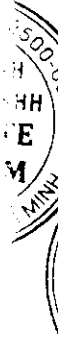
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN LỰC ĐẦU KHÍ NHƠN TRẠCH 2
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN

19. VAY NGẮN HẠN

	Số đầu năm		Trong năm			Số cuối năm	
	VND	VND	Tăng	Chênh lệch tỷ giá	Giảm	Giá trị	VND
		Số có khả năng trả nợ					Số có khả năng trả nợ
	Giá trị						
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội – Chi nhánh Đồng Nai	14.121.128.257	14.121.128.257	17.405.057.178	-	31.526.185.435	-	-
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Đồng Nai	249.750.720.490	249.750.720.490	1.638.177.696.381	-	1.677.928.416.871	210.000.000.000	210.000.000.000
Nợ dài hạn đến hạn trả	510.988.948.956	510.988.948.956	-	3.024.515.219	514.013.464.175	-	-
	774.860.797.703	774.860.797.703	1.655.582.753.559	3.024.515.219	2.223.468.066.481	210.000.000.000	210.000.000.000

Ngày 31 tháng 03 năm 2021, Công ty đã ký hợp đồng vay tín chấp ngắn hạn số 02/2021-HĐCVHM/NHCT680-NT2 với Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Đồng Nai với tổng hạn mức vay là 650.000.000.000 đồng phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh điện. Thời hạn được cấp hạn mức tín dụng tính từ ngày ký hợp đồng vay đến hết ngày 31 tháng 03 năm 2022. Khoản vay có số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán được áp dụng với lãi suất là 4,0%/năm. Lãi được trả vào ngày 26 hàng tháng và ngày hoàn trả toàn bộ nợ cuối cùng không muộn hơn ngày kết thúc khoản vay.



20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Cổ phiếu	Số cuối năm	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	287.876.029	287.876.029
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>287.876.029</i>	<i>287.876.029</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	287.876.029	287.876.029
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>287.876.029</i>	<i>287.876.029</i>

Công ty chỉ phát hành một loại cổ phiếu phổ thông không được hưởng lợi tức cố định với mệnh giá là 10.000 đồng một cổ phiếu. Cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông được nhận cổ tức khi được công bố và có quyền biểu quyết theo tỉ lệ một quyền biểu quyết cho mỗi cổ phần sở hữu tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Tất cả các cổ phần đều có quyền thừa hưởng như nhau đối với tài sản thuần của Công ty.

Chi tiết các cổ đông tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	VND	%	VND	%
Tổng Công ty Điện lực Dầu Khí Việt Nam	1.709.260.800.000	59,37%	1.709.260.800.000	59,37%
Công ty TNHH Phát triển Công nghệ	237.961.150.000	8,27%	237.961.150.000	8,27%
Các cổ đông khác	931.538.340.000	32,36%	931.538.340.000	32,36%
	2.878.760.290.000	100%	2.878.760.290.000	100%

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN LỰC DẦU KHÍ NHƠN TRẠCH 2
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu trong năm như sau:

	Vốn góp của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Tổng cộng	
	VND		VND		VND		VND		VND	
Số dư đầu năm trước	2.878.760.290.000	(457.500.000)	137.294.913.354	1.111.340.938.834	4.126.938.642.188					
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	625.244.118.762	625.244.118.762					
Phân phối từ lợi nhuận năm 2019	-	-	-	(22.832.000.000)	(22.832.000.000)					
Chi trả cổ tức từ lợi nhuận năm 2019	-	-	-	(431.814.043.500)	(431.814.043.500)					
Số dư đầu năm nay	2.878.760.290.000	(457.500.000)	137.294.913.354	1.281.939.014.096	4.297.536.717.450					
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	533.789.073.040	533.789.073.040					
Chi trả cổ tức từ lợi nhuận năm 2020	-	-	-	(575.752.058.000)	(575.752.058.000)					
Phân phối từ lợi nhuận năm 2020	-	-	22.300.000.000	(44.300.000.000)	(22.000.000.000)					
Số dư cuối năm nay	2.878.760.290.000	(457.500.000)	159.594.913.354	1.195.676.029.136	4.233.573.732.490					

Theo Nghị Quyết số 08/NQ-CPNT2 ("Nghị Quyết 08") ngày 28 tháng 4 năm 2021, Đại hội đồng Cổ đông của Công ty đã thông qua phương án phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2020. Theo đó, cổ tức được chia từ lợi nhuận sau thuế của năm 2020 với tỷ lệ 20%/mệnh giá một cổ phần và tương ứng số tiền 575.752.058.000 đồng, trích lập Quỹ Khen thưởng - Phúc lợi và thưởng Ban điều hành với số tiền 22.000.000.000 đồng, trích Quỹ đầu tư phát triển với số tiền 22.300.000.000 đồng. Theo đó, Công ty đã thực hiện trích Quỹ đầu tư phát triển và Quỹ khen thưởng - phúc lợi và thưởng Ban điều hành với số tiền lần lượt là 22.300.000.000 đồng và 22.000.000.000 đồng từ lợi nhuận sau thuế của năm tài chính 2020 tại ngày 06 tháng 5 năm 2021 và ngày 10 tháng 6 năm 2021. Công ty đã tạm ứng cổ tức lần một từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của năm 2020 với tỷ lệ 10%/mệnh giá một cổ phần tương đương 1.000 đồng/01 cổ phần cho Cổ đông hiện hữu của Công ty theo Nghị quyết số 02/NQ-CPNT2 ("Nghị Quyết 02") ngày 25 tháng 01 năm 2021 của Hội đồng Quản trị. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng là 287.876.029.000 đồng đã được ghi giảm từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 25 tháng 01 năm 2021. Thực hiện Nghị quyết 02 nói trên, Công ty đã hoàn tất việc chi trả khoản cổ tức này vào ngày 15 tháng 3 năm 2021. Cũng theo Nghị Quyết 08 nói trên, Đại hội đồng Cổ đông của Công ty cũng thông qua kế hoạch phân phối lợi nhuận năm 2021, trong đó chia cổ tức với tỷ lệ 15%/mệnh giá một cổ phần.

Theo Nghị Quyết số 11/NQ-CPNT2 ngày 20 tháng 9 năm 2021 của Hội đồng Quản trị, Công ty đã thông qua việc chi trả cổ tức còn lại của năm 2020 bằng tiền từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của năm 2020 với tỷ lệ 10%/mệnh giá, tương đương 1.000 đồng/01 cổ phiếu cho Cổ đông hiện hữu của Công ty. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng là 287.876.029.000 đồng đã được ghi giảm từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước trên Bảng cân đối kế toán. Thực hiện Nghị quyết này, Công ty đã hoàn tất việc chi trả khoản cổ tức này vào ngày 28 tháng 10 năm 2021.

Số cổ tức còn phải chi trả từ lợi nhuận sau thuế của năm 2021 và việc trích lập Quỹ đầu tư phát triển, Quỹ Khen thưởng - Phúc lợi và thưởng Ban điều hành sẽ được chi trả và phân phối khi có được sự phê duyệt của Đại hội đồng Cổ đông và nghị quyết của Hội đồng Quản trị của Công ty.

21. BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ BỘ PHẬN THEO KHU VỰC ĐỊA LÝ

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty là sản xuất và bán điện trong nội địa. Hoạt động sản xuất kinh doanh khác của Công ty chiếm tỷ trọng rất nhỏ trong tổng doanh thu và kết quả hoạt động của Công ty trong năm cũng như các niên độ kế toán trước. Theo đó, thông tin tài chính trình bày trên bảng cân đối kế toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020 cũng như toàn bộ doanh thu, chi phí trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các niên độ kế toán trước đều liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh chính. Do đó, Công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

22. DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG

Doanh thu thuần trong năm bao gồm doanh thu bán điện trong giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 11 năm 2021 và giai đoạn từ ngày 01 tháng 12 năm 2021 đến ngày 31 tháng 12 năm 2021 theo giá bán điện được quy định trong Hợp đồng mua bán điện số 07/2012/HĐ-NMĐ-NT2 (“Hợp đồng mua bán điện 07”) ngày 06 tháng 7 năm 2012 và các phụ lục Hợp đồng sửa đổi bổ sung giữa Công ty Mua Bán Điện (EPTC) và Công ty Cổ phần Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2.

Doanh thu bán điện trong giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 11 năm 2021 được ghi nhận theo tỷ giá tại ngày xuất hóa đơn. Doanh thu bán điện cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 12 năm 2021 đến ngày 31 tháng 12 năm 2021 chưa xuất hóa đơn, được ghi nhận theo tỷ giá tạm tính tại thời điểm báo cáo. Do vậy, phần chênh lệch doanh thu bán điện giai đoạn từ ngày 01 tháng 12 năm 2021 đến ngày 31 tháng 12 năm 2021 sẽ được điều chỉnh chính xác và ghi nhận tại thời điểm phát hành hóa đơn theo quy định của hợp đồng.

Ngày 18 tháng 06 năm 2021, Công ty đã ký kết Phụ lục Hợp đồng sửa đổi, bổ sung số 13 (“Phụ lục hợp đồng bổ sung 13”) của Hợp đồng mua bán điện số 07/2012/HĐ-NMĐ-NT2 ngày 06 tháng 7 năm 2012 về việc điều chỉnh giá bán điện theo vốn đầu tư quyết toán Nhà máy điện Nhơn Trạch 2 với Công ty Mua bán Điện (EPTC), bao gồm điều khoản liên quan đến điều chỉnh tỷ giá ngoại tệ (tỷ giá gốc) trong phương án điện tại Hợp đồng mua bán điện 07 ở trên. Theo đó, phần doanh thu bổ sung liên quan đến chênh lệch tỷ giá cho giai đoạn từ năm 2015 đến năm 2021 theo quy định Thông tư 56/2014/TT-BCT ngày 19 tháng 12 năm 2014 của Bộ Công Thương quy định phương pháp xác định giá phát điện, trình tự kiểm tra hợp đồng mua bán điện và theo Phụ lục Hợp đồng bổ sung 13 sẽ được ghi nhận vào báo cáo tài chính tương lai khi có quyết định phê duyệt của Bộ Công Thương về việc thanh toán chênh lệch tỷ giá cho giai đoạn từ năm 2015 đến năm 2021 cho các đơn vị phát điện và các biên bản đàm phán, Phụ lục Hợp đồng giữa Công ty Mua Bán Điện (EPTC) và Công ty liên quan đến việc thanh toán chênh lệch tỷ giá nói trên.

23. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<u>Năm nay</u> <u>VND</u>	<u>Năm trước</u> <u>VND</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	4.203.593.139.185	3.904.581.799.885
Chi phí nhân công	94.002.243.203	78.106.775.277
Chi phí khấu hao tài sản cố định	690.464.062.886	692.646.001.612
Chi phí dịch vụ mua ngoài	508.624.584.895	509.111.303.715
Chi phí khác bằng tiền	60.016.079.905	88.047.618.682
	<u>5.556.700.110.074</u>	<u>5.272.493.499.171</u>

24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Năm nay</u> <u>VND</u>	<u>Năm trước</u> <u>VND</u>
Lãi tiền gửi	10.721.101.680	17.378.316.731
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	6.994.909.474	216.091.340
	<u>17.716.011.154</u>	<u>17.594.408.071</u>

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền vay	20.346.250.458	38.281.983.336
Phí bảo hiểm khoản vay	26.637.025.907	64.563.917.108
Phí bảo lãnh chính phủ cho khoản vay dài hạn	543.694.359	3.149.329.898
Lỗi chênh lệch tỷ giá	4.041.873.842	51.596.941.955
- Lỗi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	4.041.873.842	29.711.431.915
- Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	21.885.510.040
Chi phí tài chính khác	420.345.171	2.641.745.479
	51.989.189.737	160.233.917.776

26. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nhân viên quản lý	44.306.182.110	36.231.914.074
Chi phí đồ dùng văn phòng	3.129.808.910	2.852.543.943
Chi phí khấu hao tài sản cố định	8.034.149.527	9.460.747.880
Thuế, phí và lệ phí	207.496.044	328.644.243
Chi phí dịch vụ mua ngoài	20.655.687.172	28.389.904.346
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp khác	6.588.873.742	7.753.333.671
	82.922.197.505	85.017.088.157

27. THU NHẬP KHÁC

	Năm nay VND	Năm trước VND
Hoàn nhập quỹ phát triển khoa học và công nghệ	509.130.160	-
Thu nhập từ khoản tiền bồi thường liên quan đến tổn thất máy bơm nước làm mát chính và xe ô tô	5.011.000.000	-
Giảm số tiền phạt vi phạm hành chính và tiền chậm nộp tiền thuế (Thuyết minh 16)	1.457.197.655	-
Thu nhập khác	1.296.542.194	702.288.879
	8.273.870.009	702.288.879

28. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	41.095.439.484	37.923.853.877
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	203.161.900	65.144.519
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	42.748.128.938	37.988.998.396



Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành trong năm được tính như sau:

	Năm nay			Năm trước
	<i>Hoạt động chính</i> VND	<i>Hoạt động khác</i> VND	Tổng VND	Tổng VND
Lợi nhuận trước thuế	558.610.300.019	7.229.188.885	565.839.488.904	663.275.676.949
<i>Cộng: Các chi phí không được trừ</i>	<i>17.862.689.599</i>	<i>18.448.884</i>	<i>17.881.138.483</i>	<i>11.341.604.076</i>
<i>Trừ: Thu nhập tính thuế TNDN hoãn lại</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(49.422.350.435)</i>
<i>Trừ: Các khoản thu nhập không chịu thuế</i>	<i>(5.153.557.157)</i>	<i>-</i>	<i>(5.153.557.157)</i>	<i>(1.302.890.372)</i>
Thu nhập tính thuế năm hiện hành	571.319.432.461	7.247.637.769	578.567.070.230	623.892.040.218
Thuế suất	5%	20%		
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	28.565.971.623	1.449.527.554	30.015.499.177	31.299.945.343
Ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	12.529.467.861	-	12.529.467.861	6.623.908.534
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước	203.161.900	-	203.161.900	65.144.519
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	41.298.601.384	1.449.527.554	42.748.128.938	37.988.998.396

Công ty có nghĩa vụ phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 10% tính trên thu nhập tính thuế từ hoạt động sản xuất và kinh doanh điện năng (hoạt động chính) trong 15 năm kể từ năm đầu tiên có doanh thu và 20% cho những năm tiếp theo.

Công ty được miễn thuế 4 năm kể từ năm đầu tiên có thu nhập tính thuế đối với hoạt động sản xuất kinh doanh điện năng và giảm 50% số thuế phải nộp cho 9 năm tiếp theo. Đây là năm thứ mười một Công ty có thu nhập tính thuế từ hoạt động sản xuất kinh doanh điện năng và là năm thứ bảy được giảm 50% số thuế phải nộp.

Công ty có nghĩa vụ phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 20% tính trên thu nhập từ các hoạt động khác theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành.

29. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện trên cơ sở các số liệu như bên dưới:

		Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	VND	533.789.073.040	625.244.118.762
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi, thưởng Ban Điều Hành (*)	VND	22.000.000.000	22.000.000.000
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	VND	511.789.073.040	603.244.118.762
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	VND	287.876.029	287.876.029
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	VND	1.778	2.095

(*) Quỹ khen thưởng, phúc lợi, thưởng Ban điều hành dùng để tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm 2021 là số liệu ước tính dựa trên kế hoạch phân phối lợi nhuận của năm 2021 theo Nghị quyết số 08/NQ-CPNT2 ngày 28 tháng 4 năm 2021 được Đại hội đồng Cổ đông của Công ty thông qua. Theo Nghị quyết này, Công ty dự định trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi, thưởng Ban điều hành với số tiền là 22.000.000.000 đồng.

30. CÁC KHOẢN CAM KẾT

Cam kết bán hàng

Công ty đã ký kết với Công ty Mua Bán Điện (EPTC) bằng Hợp đồng mua bán điện số 07/2012/HĐ-NMĐ-NT2 ngày 06 tháng 7 năm 2012 và các Hợp đồng, sửa đổi bổ sung có liên quan. Theo đó, toàn bộ sản lượng điện sản xuất theo lệnh điều động của Cục Điều tiết Điện lực sẽ được bao tiêu bởi Công ty Mua Bán Điện (EPTC) trong thời hạn là 25 năm kể từ ngày Nhà máy Điện Tuabin khí Chu trình hỗn hợp Nhơn Trạch 2 chính thức vận hành thương mại vào ngày 16 tháng 10 năm 2011. Giá bán điện được thỏa thuận theo các điều khoản trong Hợp đồng mua bán khí và các phụ lục hợp đồng kèm theo.

Cam kết mua hàng

Công ty đã ký kết với Tổng Công ty Khí Việt Nam – CTCP (PVGAS) bằng Hợp đồng mua bán khí số 44/2010/PVGas/KTTT-PVPower NT2/B4 ngày 06 tháng 4 năm 2010. Theo đó, giá bán khí được thỏa thuận theo các điều khoản trong Hợp đồng mua bán khí và các phụ lục hợp đồng kèm theo và Công ty có trách nhiệm phải mua và thanh toán một lượng khí tối thiểu năm trong suốt thời hạn của hợp đồng cho đến khi kết thúc hợp đồng mua này vào ngày 31 tháng 12 năm 2036.

31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số 19 trừ đi tiền và tương đương tiền) và phần vốn của các cổ đông của Công ty (bao gồm vốn góp, thặng dư vốn cổ phần, quỹ đầu tư phát triển và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

	<u>Số cuối năm</u> VND	<u>Số đầu năm</u> VND
Các khoản vay	210.000.000.000	774.860.797.703
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	987.683.860	61.697.957.370
Nợ thuần	209.012.316.140	713.162.840.333
Vốn chủ sở hữu	4.233.573.732.490	4.297.536.717.450
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	<u>0,05</u>	<u>0,17</u>

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 3.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý(*)	
	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	987.683.860	61.697.957.370	987.683.860	61.697.957.370
Phải thu khách hàng và phải thu khác	2.230.443.563.905	1.439.462.972.130	2.230.443.563.905	1.439.462.972.130
Đầu tư tài chính ngắn hạn	490.790.416	490.790.416	490.790.416	490.790.416
	<u>2.231.922.038.181</u>	<u>1.501.651.719.916</u>	<u>2.231.922.038.181</u>	<u>1.501.651.719.916</u>
Công nợ tài chính				
Các khoản vay	210.000.000.000	774.860.797.703	210.000.000.000	774.860.797.703
Phải trả người bán và phải trả khác	1.081.662.445.877	445.297.142.957	1.081.662.445.877	445.297.142.957
Chi phí phải trả	877.652.197.272	690.015.145.512	877.652.197.272	690.015.145.512
	<u>2.169.314.643.149</u>	<u>1.910.173.086.172</u>	<u>2.169.314.643.149</u>	<u>1.910.173.086.172</u>

(*) Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính đã ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210") cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường hoạt động giao dịch các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Giá trị ghi sổ của các tài sản bằng tiền và công nợ bằng tiền có gốc bằng ngoại tệ tại thời điểm cuối năm như sau:

	Tài sản		Công nợ	
	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Đô la Mỹ ("USD")	-	-	-	252.892.832.807
Euro ("EUR")	-	-	-	318.316.961.474

Phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty chủ yếu chịu ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá của Đô la Mỹ và Euro.

Trong năm 2021, công ty đã trả hết các khoản vay có gốc ngoại tệ nên tại thời điểm cuối năm không còn rủi ro trọng yếu về tỷ giá.

Bảng sau đây thể hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ của Công ty trong trường hợp tỷ giá Đồng Việt Nam tăng/giảm 1% so với các đồng tiền trên. Tỷ lệ thay đổi 1% được Ban Giám đốc sử dụng khi phân tích rủi ro tỷ giá và thể hiện đánh giá của Ban Giám đốc về mức thay đổi có thể có của tỷ giá theo biến động tỷ giá của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam. Phân tích độ nhạy với ngoại tệ chỉ áp dụng cho các số dư của các khoản mục tiền tệ bằng ngoại tệ tại thời điểm cuối năm và điều chỉnh việc đánh giá lại các khoản mục này khi có 1% thay đổi của tỷ giá. Nếu tỷ giá các đồng ngoại tệ dưới đây so với Đồng Việt Nam tăng/giảm 1% thì lợi nhuận trước thuế trong năm của Công ty sẽ giảm/tăng các khoản tương ứng như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Đô la Mỹ ("USD")	-	2.528.928.328
Euro ("EUR")	-	3.183.169.615

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp. Trong năm 2021, công ty đã trả hết các khoản vay ngoại tệ có lãi suất thả nổi nên tại thời điểm cuối năm không còn rủi ro trọng yếu về rủi ro lãi suất đối với các khoản vay có lãi suất thả nổi.

Độ nhạy của lãi suất

Độ nhạy của các khoản vay đối với sự thay đổi lãi suất có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện dưới đây. Với giả định là các biến số khác không thay đổi và giả định số dư tiền vay cuối năm là số dư tiền vay trong suốt năm tài chính, nếu lãi suất của các khoản vay với lãi suất cố định tăng/giảm 200 điểm cơ bản thì lợi nhuận trước thuế của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 sẽ tăng/giảm 4.200.000.000 đồng (năm 2020: 5.277.436.975 đồng). Đối với các khoản vay với lãi suất thả nổi, nếu lãi suất của các khoản vay với lãi suất thả nổi tăng/giảm 200 điểm cơ bản thì lợi nhuận trước thuế của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 sẽ giảm/tăng 0 đồng (cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020: 10.219.778.9791 đồng).

Quản lý rủi ro về giá khí gas nguyên liệu

Công ty mua khí gas nguyên liệu từ nhà cung cấp trong nước để sản xuất điện. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của khí gas nguyên liệu. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách ký hợp đồng bao tiêu và mua khí dài hạn để hạn chế ở mức thấp nhất việc thay đổi giá bán khí gas nguyên liệu trong quá trình sản xuất kinh doanh.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, Công ty có khoản rủi ro tín dụng tập trung khá lớn từ khoản phải thu do bán điện cho Công ty Mua bán điện (EPTC) - Tập đoàn Điện lực Việt Nam và tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn dưới 01 năm phát sinh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản phải thu từ EPTC. Tiền gửi ngân hàng của Công ty chủ yếu được gửi tại các tổ chức danh tiếng. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	<u>Dưới 1 năm</u>	<u>Từ 1 - 5 năm</u>	<u>Sau 5 năm</u>	<u>Tổng</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
31/12/2021				
Tiền và các khoản tương đương tiền	987.683.860	-	-	987.683.860
Phải thu khách hàng và phải thu khác	2.230.443.563.905	-	-	2.230.443.563.905
Đầu tư tài chính ngắn hạn	490.790.416	-	-	490.790.416
	2.231.922.038.181	-	-	2.231.922.038.181
31/12/2021				
Các khoản vay	210.000.000.000	-	-	210.000.000.000
Phải trả người bán và phải trả khác	1.081.662.445.877	-	-	1.081.662.445.877
Chi phí phải trả	877.652.197.272	-	-	877.652.197.272
	2.169.314.643.149	-	-	2.169.314.643.149
Chênh lệch thanh khoản thuần	62.607.395.032	-	-	62.607.395.032
	<u>Dưới 1 năm</u>	<u>Từ 1 - 5 năm</u>	<u>Sau 5 năm</u>	<u>Tổng</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
31/12/2020				
Tiền và các khoản tương đương tiền	61.697.957.370	-	-	61.697.957.370
Phải thu khách hàng và phải thu khác	1.439.462.972.130	-	-	1.439.462.972.130
Đầu tư tài chính ngắn hạn	490.790.416	-	-	490.790.416
	1.501.651.719.916	-	-	1.501.651.719.916
31/12/2020				
Các khoản vay	774.860.797.703	-	-	774.860.797.703
Phải trả người bán và phải trả khác	445.297.142.957	-	-	445.297.142.957
Chi phí phải trả	690.015.145.512	-	-	690.015.145.512
	1.910.173.086.172	-	-	1.910.173.086.172
Chênh lệch thanh khoản thuần	(408.521.366.256)	-	-	(408.521.366.256)

Ban Giám đốc đánh giá mức rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

32. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Tổng Công ty Điện lực Dầu Khí Việt Nam - CTCP	Chủ sở hữu
Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Điện lực Dầu khí Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn
Ban điều hành các dự án của PVC tại phía Nam	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần PVI	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Khách sạn Dầu khí PTSC	Công ty cùng Tập đoàn
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam ("PVN")	Công ty mẹ của Chủ sở hữu
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn
Tổng Công ty Hóa chất và Dịch vụ Dầu khí - CTCP	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Điện lực Dầu khí Cà Mau	Công ty cùng Tập đoàn

Trong năm, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Mua hàng		
Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP	4.315.040.346.486	4.040.776.788.706
Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Điện lực Dầu khí Việt Nam	51.509.264.591	55.911.949.809
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	6.632.756.769	7.973.882.495
Công ty Cổ phần PVI	20.423.404.660	46.540.673.557
Tổng công ty Hóa chất và Dịch vụ Dầu khí - CTCP	-	2.442.985.000
TCT Bảo dưỡng - Sửa chữa Công trình Dầu khí - CTCP	447.030.520	-
Công ty TNHH Kiểm định Kỹ thuật An toàn Dầu khí Việt Nam - PV EIC	397.660.000	-
Công ty TNHH Khách sạn Dầu khí PTSC	-	142.067.780
Công ty Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch	663.326.125	1.137.827.625
	<u>663.326.125</u>	<u>1.137.827.625</u>
Doanh thu tài chính		
Lãi tiền gửi từ Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	15.057	9.813
	<u>15.057</u>	<u>9.813</u>
Chi trả cổ tức		
Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam - CTCP	341.852.160.000	427.315.200.000
	<u>341.852.160.000</u>	<u>427.315.200.000</u>

Tổng thu nhập Ban Giám đốc và thù lao của Hội đồng Quản trị được hưởng trong năm như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Hội đồng Quản trị		
Ông Uông Ngọc Hải	1.594.151.578	1.073.948.446
Ông Lương Ngọc Anh	96.000.000	96.000.000
Ông Trần Quang Thiên	-	785.769.271
Ông Ngô Đức Nhân	(*)	(*)
Ông Nguyễn Công Dũng	1.123.615.125	789.858.875
Bà Hồ Xuân Lan	417.292.814	389.120.227
Bà Phan Thị Thúy Lan	72.000.000	-
	<u>3.303.059.517</u>	<u>3.134.696.819</u>

(*) Đã được trình bày ở phần thu nhập của Ban Giám đốc như chi tiết bên dưới.

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
<u>Ban Giám đốc</u>		
Ông Ngô Đức Nhân	1.493.161.309	991.225.510
Bà Nguyễn Thị Hà	1.345.390.425	924.474.142
Ông Trần Quang Mẫn	1.372.194.977	949.331.307
Ông Nguyễn Ngọc Hải	-	524.742.662
Ông Nguyễn Văn Quyền	823.144.438	229.230.111
Ông Trịnh Việt Thắng	-	870.937.137
	<u>5.033.891.149</u>	<u>4.489.940.869</u>

Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Phải thu khác		
Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam - CTCP	<u>1.416.854.546</u>	<u>1.416.854.546</u>
Trả trước nhà cung cấp		
Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Điện lực Dầu khí Việt Nam	-	<u>49.466.276.435</u>
Các khoản phải trả		
Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP	997.191.333.962	171.785.724.810
Công ty CP Dịch vụ Kỹ thuật Điện lực Dầu khí Việt Nam	22.695.119.994	136.778.483.483
Ban điều hành các dự án của PVC tại phía Nam	-	454.403.426
Công ty Bảo hiểm PVI Bến Thành	2.880.900	-
Công ty bảo hiểm PVI Phía Nam	666.375.861	14.383.978.406
Công ty Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch	-	103.023.900
	<u>1.020.555.710.717</u>	<u>323.505.614.025</u>
Chi phí phải trả		
Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP	<u>799.718.529.306</u>	<u>609.174.366.579</u>
Phải trả khác		
Công ty Điện lực Dầu khí Cà Mau	-	1.231.374.550
Tổng Công ty Khí Việt Nam	<u>39.278.284.374</u>	<u>39.278.284.374</u>
	<u>39.278.284.374</u>	<u>40.509.658.924</u>

33. TÀI SẢN, CÔNG NỢ TIỀM TÀNG

Theo Nghị Quyết số 1944/NQ-DKVN ngày 02 tháng 4 năm 2018 của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam về việc ngừng áp dụng Nghị quyết số 1827/NQ-DKVN ngày 19/3/2013 của PVN về việc chấp thuận phương án hạch toán kế toán đối với các khoản doanh thu/chi phí liên quan đến việc chậm thanh toán tiền điện/tiền khí. Theo đó, Công ty sẽ phải tiến hành ghi nhận khoản thu tiền lãi trả chậm phát sinh từ Công ty Mua Bán Điện EPTC và ghi nhận khoản phải trả cho PV Gas dựa theo ngày chậm trễ/quá hạn thanh toán theo đúng quy định của hợp đồng nguyên tắc và các phụ lục bổ sung được ký giữa PVNT2 và PV Gas (Hợp đồng mua bán khí) và giữa PVNT2 và Công ty Mua Bán Điện EPTC (Hợp đồng mua bán điện). Công ty đã làm việc với Công ty Mua Bán Điện EPTC thuộc EVN, PV Gas về tình hình thực hiện hợp đồng mua bán điện/khí và đang trao đổi lại với Tập đoàn Dầu khí Việt Nam cũng như Công ty mẹ - Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam về phương pháp cụ thể, về tính hiệu lực của Nghị Quyết số 1944/NQ-DKVN có được áp dụng cho các khoản lãi chậm nộp có số dư phát sinh từ những năm/kỳ trước hay không để làm cơ sở cho việc hạch toán chính xác và đầy đủ các khoản lãi phạt/chi phí, phải thu/phải trả liên quan đến việc chậm thanh toán tiền điện/tiền khí đã phát sinh trong thời gian tới. Tại ngày phát hành báo cáo tài chính này, Công ty chưa nhận được hướng dẫn cụ thể, quyết định xử lý của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam về các khoản dự thu/dự trả nói trên nên chưa có cơ sở chắc chắn để ghi nhận bất cứ điều chỉnh nào trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

34. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Thông tin bổ sung cho các khoản phi tiền tệ

Thu lãi tiền gửi trong kỳ không bao gồm số tiền 1.223.614 đồng (năm 2020: 20.249.218 đồng) là số tiền lãi dự thu phát sinh trong kỳ mà chưa được nhận. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần thay đổi các khoản phải thu.

Tiền lãi vay đã trả trong kỳ không bao gồm số tiền 115.068.493 đồng (năm 2020: 999.460.816 đồng) là số tiền lãi phải trả mà chưa thanh toán. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần thay đổi của các khoản phải trả.

Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu trong kỳ không bao gồm số tiền 7.831.391.319 đồng (năm 2020: 7.464.373.522 đồng) là số cổ tức, lợi nhuận chưa thanh toán hết cho cổ đông. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần thay đổi các khoản phải trả.

Tiền thu từ đi vay/Tiền trả nợ gốc vay trình bày trên cơ sở thuần số tiền thu từ đi vay và tiền trả nợ gốc vay của các khoản vay ngắn hạn không quá 03 tháng. Vì vậy, chỉ tiêu "Tiền thu từ đi vay" và "Tiền trả nợ gốc vay" cùng được điều chỉnh giảm tương ứng một khoản tiền 291.714.898.904 đồng (năm 2020: 1.378.914.840.212 đồng).



Lê Văn Tú
Người lập biểu



Lê Việt An
Kế toán trưởng



Ngô Đức Nhân
Giám đốc

Ngày 28 tháng 02 năm 2022

