

Số: **4100** /CV-PPC-TCKT
V/v Giải trình ý kiến ngoại trừ
của kiểm toán trong BCTC riêng
& BCTC hợp nhất bán niên năm
2014

Hải Dương, ngày 27 tháng 08 năm 2014

Kính gửi: - Sở Giao dịch chứng khoán TP HCM
- Công ty TNHH Deloitte Việt Nam.

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 nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ và những vấn đề lưu ý trong báo cáo tài chính bán niên của Công ty mẹ và báo cáo tài chính bán niên hợp nhất đã được kiểm toán soát xét, Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại xin giải trình như sau:

1. Cơ sở của ý kiến ngoại trừ:

Căn cứ công văn số 11924/TC/CTS ngày 20/10/2004 của Bộ Tài chính. Công ty đã kê khai và thực hiện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho năm tài chính 2009 trên cơ sở áp dụng ưu đãi miễn giảm thuế 50% đối với hoạt động sản xuất kinh doanh chính cho các đơn vị niêm yết trên thị trường chứng khoán lần đầu giai đoạn từ năm 2004-2006.

Căn cứ theo Công văn số 2924/TCT-PC của Tổng cục thuế ngày 19 tháng 8 năm 2011 gửi các Cục thuế địa phương: “Trường hợp các doanh nghiệp niêm yết chứng khoán lần đầu giai đoạn từ năm 2004-2006, kể từ năm đầu tiên niêm yết chứng khoán đến hết năm 2008 doanh nghiệp đang trong thời gian hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN theo quy định tại Luật Thuế TNDN, nhưng nếu đến năm 2008 doanh nghiệp vẫn chưa kê khai hưởng ưu đãi giảm 50% số thuế TNDN phải nộp do có chứng khoán niêm yết lần đầu thì từ năm 2009 theo quy định của Luật thuế TNDN sửa đổi có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2009, doanh nghiệp sẽ không được hưởng ưu đãi giảm 50% số thuế TNDN phải nộp do có chứng khoán niêm yết lần đầu giai đoạn từ năm 2004-2006”.

Thời điểm hiện tại Công ty đang làm việc với các phòng ban chức năng của Cục thuế tỉnh Hải Dương để tính toán và thực hiện việc kê khai bổ sung phần thuế không được miễn giảm trên; Ngay sau khi có kết quả chính thức Công ty sẽ thực hiện điều chỉnh vào báo cáo tài chính Quý 3 năm 2014.

2. Vấn đề cần lưu ý:

Căn cứ biên bản đàm phán giá điện cho năm 2014 được thực hiện từ thời điểm tháng 12/2013 giữa PPC với Công ty mua bán điện (EPTC) thuộc EVN, PPC thực hiện chào giá bán và tính toán doanh thu trên thị trường phát điện theo giá điện đã được ghi nhận trong biên bản đàm phán giữa hai bên. Tuy nhiên, giá bán điện của PPC cho EPTC chưa được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt, do đó, Hợp đồng bán điện năm 2014 của PPC cho EPTC chưa được 2 bên ký kết. Theo đó, Công ty

đang tính toán doanh thu bán điện trên cơ sở các hồ sơ hiện có theo đúng hướng dẫn của chuẩn mực kế toán Việt Nam.

Đến thời điểm hiện tại, việc đàm phán để có giá bán điện chính thức cho năm 2014 của PPC vẫn đang thực hiện chưa kết thúc, chênh lệch của giá trị doanh thu bán điện 6 tháng đầu năm 2014 sau khi Hợp đồng mua bán điện giữa PPC và EPTC ký kết, Công ty sẽ điều chỉnh lại doanh thu theo giá của Hợp đồng được hai bên thống nhất. Tuy nhiên, Công ty đánh giá rằng, chênh lệch (nếu có) sẽ không ảnh hưởng trọng yếu tới tình hình tài chính và kết quả kinh doanh của giai đoạn 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần Nhiệt điện Phả Lại về ý kiến ngoại trừ và vấn đề cần lưu ý trong báo cáo tài chính bán niên được kiểm toán soát xét của Công ty mẹ và báo cáo tài chính hợp nhất bán niên được kiểm toán soát xét.

Chúng tôi xin đề nghị Công ty TNHH Deloitte Việt Nam xác nhận các ý kiến giải trình về nội dung liên quan đến ý kiến ngoại trừ và những vấn đề cần lưu ý trên Báo cáo tài chính bán niên được kiểm toán soát xét năm 2014 và Báo cáo tài chính Hợp nhất bán niên được kiểm toán soát xét năm 2014.

Trân trọng cảm ơn !

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCKT.



Phạm Văn Thư

Số: 429 /VN1A-HN-CV

Hà Nội, ngày 27 tháng 8 năm 2014

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI

V/v: *Giải trình của Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại về điểm ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh trong báo cáo kết quả công tác soát xét báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 6 năm 2014.*

Thưa Quý Công ty,

Phúc đáp Công văn số 4100/CV-PPC-TCKT ngày 27 tháng 8 năm 2014 của Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại về việc giải trình kết luận ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh của kiểm toán viên trong Báo cáo kết quả công tác soát xét báo cáo tài chính riêng và hợp nhất của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 6 năm 2014, chúng tôi nhận thấy nội dung giải trình trong Công văn số 4100/CV-PPC-TCKT ngày 27 tháng 8 năm 2014 của Quý Công ty gửi Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh là phù hợp với các giải trình cũng như tài liệu Công ty đã cung cấp cho chúng tôi trong quá trình soát xét báo cáo tài chính và nội dung chúng tôi đã trình bày trên Báo cáo kết quả công tác soát xét báo cáo tài chính phát hành ngày 27 tháng 8 năm 2014.

Kết luận ngoại trừ:

Tại thời điểm ngày 27 tháng 8 năm 2014, Công ty đang thực hiện các thực hiện các thủ tục với cơ quan thuế để xác định khoản thuế thu nhập phải nộp bổ sung liên quan tới việc Công ty có thể không được miễn giảm thuế 50% áp dụng cho năm 2009. Chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ các tài liệu cần thiết để xác định tổng số tiền phải nộp bổ sung, do đó, không xác định được giá trị thuế thu nhập doanh nghiệp cần thiết phải điều chỉnh vào báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 6 năm 2014.

Vấn đề cần nhấn mạnh:

Tại thời điểm ngày 27 tháng 8 năm 2014, Công ty và Công ty Mua bán Điện - Tập đoàn Điện lực Việt Nam - vẫn chưa có thỏa thuận chính thức về mức giá mua bán điện áp dụng cho năm 2014. Doanh thu cho kỳ hoạt động từ 01 tháng 01 năm 2014 đến 30 tháng 6 năm 2014 được ghi nhận theo đơn giá tạm tính và sẽ điều chỉnh lại khi có thỏa thuận chính thức với Công ty Mua bán Điện.

Nếu Quý Công ty có câu hỏi nào liên quan đến vấn đề trên, xin vui lòng thông báo cho chúng tôi để cùng trao đổi.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT

CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM



Phó Tổng Giám đốc

Phạm Hoài Nam