

Số: 1320/2018/CV-CPAVN

(V/v: trả lời công văn số 69/2018/GTNY-TGD
của Công ty CP Đầu tư năng lượng
Trường Thịnh)

Hà Nội, ngày 23 tháng 10 năm 2018

Kính gửi: **CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ NĂNG LƯỢNG TRƯỜNG THỊNH**

Ngày 23 tháng 10 năm 2018, Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM đã nhận được Công văn số 69/2018/GTNY-TGD của Công ty Cổ phần Đầu tư Năng lượng Trường Thịnh về việc xác nhận các nội dung giải trình liên quan đến Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 và Báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2018 nhằm bổ sung hồ sơ niêm yết cổ phiếu của Công ty tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh. Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM xin xác nhận các nội dung giải trình của Công ty tại Công văn số 69/2018/GTNY-TGD ngày 15 tháng 10 năm 2018 (đính kèm công văn số 69/2018/GTNY-TGD) về thông tin tài chính trình bày trên Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 và Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018 là phù hợp với các tài liệu và thông tin tài chính mà Công ty Cổ phần Đầu tư Năng lượng Trường Thịnh đã cung cấp cho chúng tôi trong quá trình kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017, Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2018.

Mọi thắc mắc xin vui lòng thông báo cho chúng tôi để cùng trao đổi.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Văn thư

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM
TỔNG GIÁM ĐỐC**Phan Huy Thắng**

Số: 69/2018/GTNY-TGD

(V/v: Giải trình và cung cấp thông tin chi tiết trên các BCTC kiểm toán năm 2017 và báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2018)

Kon Tum, ngày 15 tháng 10 năm 2018

Kính gửi: CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Công ty Cổ phần Đầu tư Năng lượng Trường Thịnh (sau đây gọi tắt là “Công ty” hoặc “Trường Thịnh”) xin gửi tới Quý Công ty lời chào trân trọng.

Công ty Cổ phần Đầu tư Năng lượng Trường Thịnh đang thực hiện hồ sơ niêm yết chứng khoán trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (HOSE). Căn cứ Công văn 1689/SGDHCM-NY ngày 03 tháng 10 năm 2018 của HOSE về việc chỉnh sửa, bổ sung hồ sơ đăng ký niêm yết, Trường Thịnh xin giải trình về số liệu và thuyết minh chi tiết trên Báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất đã kiểm toán năm 2017, Báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2018 như sau:

1. BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG LẺ NĂM 2017

1.1 Thông tin chi tiết Thuyết minh 5.12: Vốn chủ sở hữu

Giải thích khoản hạch toán điều chỉnh chi phí năm 2016 nhưng hoạch toán vào năm 2017: 1.586.464.695 đồng điều chỉnh vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối:

Đây là các chi phí năm 2016, tuy nhiên năm 2016 Công ty chưa ghi nhận các chi phí này.

- Quy định tại đoạn 22 Chuẩn mực kế toán số 29 về Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót thì:

“Sai sót có thể phát sinh từ việc ghi nhận, xác định giá trị, trình bày và thuyết minh các khoản mục trên báo cáo tài chính. Báo cáo tài chính được coi là không phù hợp với chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán nếu chúng có các sai sót trọng yếu hoặc các sai sót không trọng yếu nhưng cố ý trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh hay các luồng tiền theo một hướng khác. Những sai sót của kỳ hiện tại được phát hiện trong kỳ đó phải được sửa chữa trước khi báo cáo tài chính được phép công bố. Nếu sai sót trọng yếu được phát hiện ở kỳ sau thì sai sót này phải được điều chỉnh vào số liệu so sánh được trình bày trong báo cáo tài chính của kỳ phát hiện ra sai sót (xem các đoạn từ 23 đến 28)”

Như vậy, việc doanh nghiệp bỏ sót chưa ghi nhận chi phí phát sinh năm 2016 số tiền 1.586.464.695 đồng được xác định là “sai sót” do phát sinh từ việc ghi nhận, xác định giá trị.

- Quy định tại đoạn 09 chuẩn mực kế toán số 01 – Chuẩn mực chung.

Thông tin được coi là trọng yếu trong trường hợp nếu thiếu thông tin hoặc thiếu chính xác của thông tin đó có thể làm sai lệch đáng kể báo cáo tài chính, làm ảnh hưởng đến quyết định kinh tế của người sử dụng báo cáo tài chính. Tính trọng yếu phụ thuộc vào độ lớn và tính chất của thông tin hoặc các sai sót được đánh giá trong hoàn cảnh cụ thể. Tính trọng yếu của thông tin phải được xem xét trên cả phương diện định lượng và định tính.

- Quy định tại đoạn 23 Chuẩn mực kế toán số 29 về Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót thì: *Doanh nghiệp phải điều chỉnh hồi tố những sai sót trọng yếu liên quan đến các kỳ trước vào báo cáo tài chính phát hành ngay sau thời điểm phát hiện ra sai sót.*
- Căn cứ Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp, theo Điều 74 - "*Tài khoản 4211 - Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm trước: Phản ánh kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ thuộc các năm trước. Tài khoản 4211 còn dùng để phản ánh số điều chỉnh tăng hoặc giảm số dư đầu năm của TK 4211 khi áp dụng hồi tố do thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố các sai sót trọng yếu của năm trước, năm nay mới phát hiện*".

Căn cứ theo hướng dẫn tại các nội dung trên, việc sai sót của đơn vị được đánh giá là không trọng yếu (chi phí ghi nhận thiếu chỉ chiếm khoảng 3% tổng chi phí phát sinh năm 2016 và chiếm khoảng 2% tổng chi phí phát sinh năm 2017), do đó đơn vị áp dụng điều chỉnh phi hồi tố, thực hiện hạch toán kế toán tại thời điểm phát hiện sai sót, ghi nhận vào TK4211 để xử lý lỗ thuộc năm trước

Việc công ty điều chỉnh phi hồi tố sai sót này vào khoản mục Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Vốn chủ sở hữu trên Báo cáo tài chính năm 2017 là hoàn toàn phù hợp với các quy định về Chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành tại Việt Nam.

1.2 Thông tin chi tiết Thuyết minh số 7.2: Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan

BÊN LIÊN QUAN

Công ty TNHH Trung Việt

- Ông Võ Quốc Vương

Công ty Cổ phần Tấn Phát

- Ông Nguyễn Ngọc Tường
- Ông Lê Văn Khoa

Ông Trần Quang Chung

Ông Nguyễn Ngọc Tường

Ông Nguyễn Công Thành

Ông Lê Văn Khoa

Ông Hồ Thanh Tiến

MỐI QUAN HỆ

Công ty Con

Tổng Giám đốc Công ty Trung Việt

Cùng thành viên HĐQT

Chủ tịch HĐQT CTCP Tấn Phát

Phó Tổng Giám đốc CTCP Tấn Phát

Chủ tịch HĐQT

Thành viên HĐQT

Thành viên HĐQT - Phó Tổng Giám đốc

Thành viên HĐQT - Tổng Giám đốc

Nguyên Tổng Giám đốc

Nghiệp vụ và Số dư với các bên liên quan:

STT	CHỈ TIÊU	01/01/2017	PHÁT SINH TĂNG	PHÁT SINH GIẢM	31/12/2017	NỘI DUNG GIAO DỊCH
I	MUA HÀNG VÀ DỊCH VỤ	5.670.430.000	120.000.000	(5.790.430.000)	0	
1	Công ty Cổ phần Tấn Phát	5.670.430.000	0	(5.670.430.000)	0	CTCP Tấn Phát và TTE quyết toán Giá trị khối lượng Tấn Phát hoàn thành phần sửa chữa khác phục bảo lữ T11/2017 công trình nhà máy Đakne cho TTE
2	Công ty Cổ phần Tấn Phát	0	120.000.000	(120.000.000)	0	CTCP Tấn Phát cho TTE thuê văn phòng tại Kon Tum và phát sinh giảm là do TTE thanh toán tiền thuê văn phòng.
II	THANH TOÁN CÔNG NỢ	0	120.000.000	(120.000.000)	0	
1	Công ty Cổ phần Tấn Phát		120.000.000	(120.000.000)	0	CTCP Tấn Phát cho TTE thuê văn phòng tại Kon Tum và phát sinh giảm là do TTE thanh toán tiền thuê văn phòng.
III	CHO MƯỢN	0	385.000.000	0	385.000.000	
1	Công ty TNHH Trung Việt		385.000.000		385.000.000	TTE cho Công ty TNHH Trung Việt mượn tiền để hoạt động sản xuất kinh doanh theo quy chế tài chính nội bộ và theo quyết định phê duyệt của HĐQT ngày 25/12/2017
IV	TẠM ỨNG	1.277.694.066	3.605.462.000	(1.371.912.183)	3.511.243.883	
1	Ông Nguyễn Ngọc Tường	1.277.694.066		(1.277.694.066)	0	Các khoản tạm ứng (phát sinh tăng) và hoàn ứng (phát sinh giảm) thường xuyên để phục vụ cho các công việc của Công ty như tìm kiếm cơ hội đầu tư nguồn năng lượng tái tạo đã được phê duyệt của Tổng giám đốc và chi thường xuyên như xăng xe, sửa chữa nhỏ,...
2	Ông Lê Văn Khoa		205.194.000	(73.146.507)	132.047.493	
3	Ông Trần Quang Chung		175.058.000		175.058.000	

STT	CHỈ TIÊU	01/01/2017	PHÁT SINH TĂNG	PHÁT SINH GIẢM	31/12/2017	NOI DUNG GIAO DỊCH
4	Ông Hồ Thanh Tiến	0	51.270.000	(21.071.610)	30.198.390	Tạm ứng, thanh toán các chi phí thường xuyên tại các nhà máy như: chi phí sửa chữa nhỏ, chi phí xăng xe,...
5	Ông Nguyễn Công Thành	0	3.173.940.000	0	3.173.940.000	Các khoản tạm ứng của ông Nguyễn Công Thành để phục vụ cho công việc của Công ty, tạm ứng để thực hiện thanh toán các khoản chi phí liên quan đến việc hoàn thiện các thủ tục pháp lý dự án điện mặt trời theo quyết định số 56/QĐ-TGD ngày 05/10/2017, quyết định số 66/QĐ-TGD ngày 08/10/2017 của Tổng Giám đốc.
V	PHẢI THU KHÁC	0	12.225.925.255	0	12.225.925.255	
1	Ông Nguyễn Công Thành		12.225.925.255		12.225.925.255	
VI	TRẢ TRƯỚC NGƯỜI BÁN	10.109.570.000	0	0	10.109.570.000	
1	Công ty cổ phần Tấn Phát	10.109.570.000	0	0	10.109.570.000	Giá trị TTE trả trước cho CTCP Tấn Phát về việc thực hiện nạo hút cát lòng hồ nhà máy thủy điện ĐakNe, đang thực hiện theo hợp đồng số 69/HĐKT/DKANE_TANPHAT
VII	PHẢI TRẢ KHÁC		26.924.328		26.924.328	
1	Ông Nguyễn Ngọc Tường	0	4.500.000		4.500.000	
2	Ông Hồ Thanh Tiến	0	13.424.328		13.424.328	Các khoản phải chi cho các công việc thường xuyên của Công ty như: sửa chữa nhỏ, xăng xe,... mà Công ty chưa thực hiện chi trả cho các cá nhân này.
3	Ông Nguyễn Văn Quân	0	4.500.000		4.500.000	
4	Ông Lê Văn Khoa	0	4.500.000		4.500.000	

2. BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2017

2.1 Thông tin chi tiết Nhân sự công ty năm 2017

Là do lỗi trình bày của đơn vị khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, trình bày số lượng CBCNV Công ty lại chưa tính cộng số CBCNV của Công ty TNHH Trung Việt, Công ty xin đính chính lại số lượng CBCNV của Công ty trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 như sau:

- Tổng số lượng lao động của Công ty đến thời điểm 31/12/2017 là 70 người, trong đó:
 - + Số lượng CBCNV của Công ty CP Đầu tư và Năng lượng Trường Thịnh là 44 người;
 - + Số lượng CBCNV của Công ty TNHH Trung Việt là 26 người.

2.2 Thông tin chi tiết thuyết minh số 5.02 – Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Về khoản phải thu CTCP tư vấn xây dựng Tân Phước: 30.194.163.164 đồng: Đây là tiền phải thu từ hoạt động bán hàng hóa (xi măng, sắt, thép, ...) của Công ty TNHH Trung Việt cho Công ty Cổ Phần tư vấn xây dựng Tân Phước theo hợp đồng mua bán số 76A/2017/HDMB ngày 01/10/2017 kèm theo Hóa đơn số 0000098 ngày 31/12/2017 với tổng giá trị thanh toán 30.194.163.164 đồng (đã bao gồm VAT) và Công ty CP tư vấn xây dựng Tân Phước đã thanh toán toàn bộ tiền hàng cho Công ty vào tháng 04.2018.

2.3 Thuyết minh số 5.07 – Lợi thế thương mại

Do lỗi đánh máy, nên thuyết minh lợi thế thương mại có sự sai sót, Công ty xin đính chính thuyết minh số 5.07 về lợi thế thương mại như sau:

	Số liệu trên BCTC HN kiểm toán tại 31/12/2017	Số liệu đính chính
Số dư đầu năm	1.032.070.038	1.032.070.038
Tăng do mua Công ty con	-	-
Phân bổ trong năm	109.117.537	109.117.537
Số dư cuối năm	1.032.070.038	922.952.501

2.4 Thông tin chi tiết Thuyết minh số 7.2: Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan

BÊN LIÊN QUAN

MỐI QUAN HỆ

Công ty TNHH Trung Việt

Công ty Con

- Ông Võ Quốc Vương

Tổng Giám đốc Công ty Trung Việt

Công ty Cổ phần Tấn Phát

Cùng thành viên HĐQT

- Ông Nguyễn Ngọc Tường

Chủ tịch HĐQT CTCP Tấn Phát

- Ông Lê Văn Khoa

Phó Tổng Giám đốc CTCP Tấn Phát

Ông Trần Quang Chung

Chủ tịch HĐQT

Ông Nguyễn Ngọc Tường

Thành viên HĐQT

Ông Nguyễn Công Thành

Thành viên HĐQT - Phó Tổng Giám đốc

Ông Lê Văn Khoa

Thành viên HĐQT - Tổng Giám đốc

Ông Hồ Thanh Tiến

Nguyên Tổng Giám đốc

Nghiệp vụ và Số dư với các bên liên quan:

STT	CHỈ TIÊU	1/1/2017	PHÁT SINH TĂNG	PHÁT SINH GIẢM	31/12/2017	NỘI DUNG GIAO DỊCH
I	MUA HÀNG VÀ DỊCH VỤ	(110.177.156.185)	115.618.055.427	2.395.362.538	7.836.261.780	Giá trị âm là khoản trả trước
1	Phát sinh Trường Thịnh	(15.780.000.000)	5.790.430.000	(120.000.000)	(10.109.570.000)	Giá trị âm là khoản trả trước
1.1	Công ty Cổ phần Tấn Phát	(5.670.430.000)	5.670.430.000	0	0	CTCP Tấn Phát và TTE quyết toán Giá trị khối lượng Tấn Phát hoàn thành phần sửa chữa khác phục bảo lữ T11/2017 công trình nhà máy Đakne cho TTE
1.2	Công ty Cổ phần Tấn Phát	120.000.000	120.000.000	(120.000.000)	0	CTCP Tấn Phát cho TTE thuê văn phòng tại Kon Tum và phát sinh giảm là do TTE thanh toán tiền thuê văn phòng.
1.3	Công ty Cổ phần Tấn Phát	(10.109.570.000)			(10.109.570.000)	Giá trị TTE trả trước cho CTCP Tấn Phát về việc thực hiện nạo hút cát lòng hồ nhà máy thủy điện ĐakNe, đang thực hiện theo hợp đồng số 69/HĐKT/DKANE_TANPHAT
2	Phát sinh Trung Việt	(94.397.156.185)	109.827.625.427	2.515.362.538	17.945.831.780	
2.1	Công ty Cổ phần Tấn Phát		54.545.460	0	54.545.460	CTCP Tấn Phát cho Trung Việt thuê văn phòng tại Kon Tum.
2.2	Công ty Cổ phần Tấn Phát	(2.640.157.273)	2.640.157.273	0	0	CTCP Tấn Phát và Trung Việt quyết toán phần thi công khác phục sửa chữa do mưa lũ tháng 11/2016 CTCP Tấn Phát thực hiện tại Công Trình ĐakPia cho Trung Việt

STT	CHỈ TIÊU	1/1/2017	PHÁT SINH TĂNG	PHÁT SINH GIẢM	31/12/2017	NỘI DUNG GIAO DỊCH
2.3	Công ty Cổ phần Tấn Phát	(4.916.781.818)	4.916.781.818		0	CTCP Tấn Phát và Trung Việt quyết toán phần thi công khác phục sửa chữa do mưa lũ tháng 11/2016 CTCP Tấn Phát thực hiện tại Công Trình Đak Bla 1 cho Trung Việt
2.4	Công ty Cổ phần Tấn Phát	(86.840.217.094)	102.216.140.876	2.515.362.538	17.891.286.320	CTCP Tấn Phát thi công công trình Đak Bla 1 cho Công ty TNHH Trung Việt. Phát sinh tăng là do Khối lượng thi công công trình Đakbla 1 CTCP Tấn Phát và Trung Việt quyết toán trong kỳ Phát sinh giảm giá trị dương là do chênh lệch giữa tiền Trung Việt thanh toán trong kỳ cho TTE và thuế GTGT phát sinh trong các giao dịch của Trung Việt với CTCP Tấn Phát. Đối với các giao dịch của Trung Việt với Tấn Phát, Công ty không ghi nhận thuế GTGT vào thuyết minh nghiệp vụ giao dịch "mua hàng và dịch vụ" mà ghi nhận trong khoản mục thuế GTGT. Tổng số tiền thuế GTGT không ghi nhận vào thuyết minh nghiệp vụ mua hàng là: 10.979.762.538 đồng, giá trị Công ty đã thanh toán cho CTCP Tấn Phát (đã bao gồm thuế GTGT) là: 8.464.400.000 đồng. Do vậy số chênh lệch giảm là: 10.979.762.538 - 8.464.400.000 = 2.515.362.538 đồng.
II	THANH TOÁN CÔNG NỢ	0	120.000.000	(120.000.000)	0	
	Công ty Cổ phần Tấn Phát	0	120.000.000	(120.000.000)	0	CTCP Tấn Phát cho TTE thuê văn phòng tại Kon Tum và phát sinh giảm là do TTE thanh toán tiền thuê văn phòng.
III	TẠM ỨNG	1.283.394.066	7.855.625.908	(1.978.106.383)	7.674.831.991	

STT	CHỈ TIÊU	1/1/2017	PHÁT SINH TĂNG	PHÁT SINH GIẢM	31/12/2017	NỘI DUNG GIAO DỊCH
1	Ông Nguyễn Ngọc Tường	1.277.694.066	0	(1.277.694.066)	0	Các khoản tạm ứng (phát sinh tăng), hoàn ứng (phát sinh giảm) thường xuyên để phục vụ cho các công việc của Công ty như tìm kiếm cơ hội đầu tư vào các công trình năng lượng tái tạo đã được phê duyệt của Tổng giám đốc. Các khoản tạm ứng này đều đã được hoàn ứng trong Quý 3/2018.
2	Ông Nguyễn Văn Quân	0		(256.959.200)	256.959.200	
3	Ông Lê Văn Khoa		606.090.000	(229.281.507)	376.808.493	
4	Ông Trần Quang Chung		175.058.000		175.058.000	
5	Ông Hồ Thanh Tiến	5.700.000	90.870.000	(66.371.610)	30.198.390	Các khoản tạm ứng (phát sinh tăng), hoàn ứng (phát sinh giảm) này phục vụ cho các chi phí thường xuyên tại các nhà máy như: chi phí sửa chữa nhỏ, chi phí xăng xe
6	Ông Nguyễn Công Thành		6.983.607.908	(147.800.000)	6.835.807.908	Các khoản phải thu của ông Nguyễn Công Thành để phục vụ cho công việc của Công ty, tạm ứng để thực hiện thanh toán các khoản chi phí liên quan đến việc hoàn thiện các thủ tục pháp lý dự án điện mặt trời theo quyết định số 56/QĐ-TGD ngày 05/10/2017, quyết định số 66/QĐ-TGD ngày 08/10/2017 của Tổng Giám đốc
IV	PHẢI THU KHÁC (Nợ TK 138)	0	13.549.183.107	0	13.549.183.107	
1	Ông Nguyễn Công Thành	0	13.549.183.107	0	13.549.183.107	
V	Phải trả khác		26.924.328		26.924.328	
1	Ông Nguyễn Ngọc Tường	0	4.500.000		4.500.000	Các khoản phải chi cho các công việc thường xuyên của Công ty như: sửa chữa nhỏ, xăng xe,...
2	Ông Hồ Thanh Tiến	0	13.424.328		13.424.328	mà Công ty chưa thực hiện chi trả cho các cá nhân này.
3	Ông Nguyễn Văn Quân	0	4.500.000		4.500.000	
4	Ông Lê Văn Khoa	0	4.500.000		4.500.000	
<p>Tại mục Trả trước người bán (Nợ TK331) trên thuyết minh số 7.2 Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan thể hiện Số dư tại 31/12/2017 đối với khoản trả trước Công ty cổ phần Tấn Phát là 28.050.401.779 đồng. Do sai sót trong quá trình đánh máy, Công ty xin đính chính lại số liệu này là 10.109.570.000 đồng.</p>						

2.5 Thông tin chi tiết Thuyết minh – Báo cáo bộ phận

Theo Đoạn 4 Chuẩn mực số 28 Báo cáo bộ phận chuẩn mực kế toán Việt Nam thì: “*Chuẩn mực này áp dụng cho doanh nghiệp có chứng khoán trao đổi công khai và doanh nghiệp đang phát hành chứng khoán trên thị trường chứng khoán.*”. Thời điểm lập Báo cáo tài chính năm 2017 thì Công ty Cổ phần đầu tư năng lượng Trường Thịnh chưa được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận Đại chúng cũng như chưa nộp hồ sơ niêm yết chứng khoán. Do vậy, Công ty không thuyết minh “Báo cáo bộ phận” theo chuẩn mực kế toán số 28.

3. BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG LẺ VÀ HỢP NHẤT 6 THÁNG ĐẦU NĂM 2018

3.1 Thông tin chi tiết thuyết minh: Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế

Lợi nhuận sau thuế (LNST) Công ty 6 tháng 2018 giảm 43,4% so với cùng kỳ năm trước, tương đương 5,6 tỷ đồng (LNST 6 tháng 2018 là 7,38 tỷ đồng, LNST 6 tháng 2017 là 13,04 tỷ đồng), nguyên nhân chính là do lợi nhuận từ nhà máy thủy điện Tà Vi bị sụt giảm mạnh. Lợi nhuận gộp của nhà máy thủy điện Tà Vi 6 tháng 2018 giảm 5,5 tỷ đồng so với 6 tháng 2017, do Nhà máy phải dừng hoạt động để sửa chữa nhỏ lẻ kéo dài nhiều ngày, nhằm khắc phục hậu quả đợt bão lũ cuối năm 2017. Nhà máy thủy điện Tà Vi đã vận hành lại bình thường vào tháng 8/2018.

3.2 Thông tin chi tiết thuyết minh 5.04 và thuyết minh 5.05

Tình hình thực hiện thủ tục pháp lý dự án điện mặt trời tới thời điểm hiện tại như sau:

Theo báo cáo của IRENA (Cơ quan năng lượng tái tạo quốc tế) cho biết, ngành công nghiệp năng lượng mặt trời đã sẵn sàng để bùng nổ trong 15 năm tới vì chi phí mua và lắp đặt pin mặt trời đã giảm đáng kể. Tỷ trọng điện năng được sản xuất từ năng lượng mặt trời có thể tăng từ mức 2% hiện nay lên 13% vào năm 2030. Còn theo báo cáo của SolarPower Europe, tổng công suất điện mặt trời được lắp đặt trên thế giới cuối năm 2015 là 229W, gấp hơn 45 lần so với 10 năm trước. Do đó Ban Tổng giám đốc theo thẩm quyền đã quyết định nghiên cứu để tìm kiếm cơ hội đầu tư vào Dự án điện mặt trời.

Dự án điện năng lượng mặt trời được dự kiến đặt tại khu đất đang còn trống của nhà máy thủy điện Đăk Bla 1 (nhà máy thủy điện Đăk Bla1 là nhà máy thủy điện trực thuộc Công ty TNHH Trung Việt là một công ty con của Công ty), do vậy dự án sẽ tiết kiệm được chi phí sử dụng đất.

Hiện Ban Tổng Giám đốc đang tiến hành các thủ tục cần thiết để Công ty được cấp Giấy chứng nhận Đầu tư và đã thực hiện được các bước sau:

- Công ty đã trình Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum về việc xin bổ sung quy hoạch dự án điện mặt trời Đăk Bla, đồng thời Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum đã có công văn trình Bộ Công Thương xin bổ sung Quy hoạch dự án điện mặt trời Đăk Bla vào Quy hoạch điện VII Quốc Gia và đang chờ Bộ Công Thương phê duyệt.
- Công ty đang chuẩn bị Báo cáo đánh giá tác động môi trường để trình Bộ Tài Nguyên Môi Trường xem xét phê duyệt.
- Công ty đang chờ Tổng Công Ty điện lực miền Trung cấp Thỏa thuận đầu nối của dự án điện mặt trời lên điện lưới quốc gia.

Sau khi được Bộ Công thương phê duyệt bổ sung quy hoạch dự án điện mặt trời Đắk Bla và Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum cấp Giấy chứng nhận đầu tư, Ban Tổng giám đốc trình Hội đồng quản trị xem xét để Hội đồng Quản trị trình ĐHQĐ thông qua thực hiện dự án.

3.3 Thông tin chi tiết Thuyết minh số 6.01: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Nguyên nhân Doanh thu và Giá vốn hàng bán cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2017 đang được trình bày không bao gồm Thuế tài nguyên và Phí dịch vụ môi trường tổng số tiền 4.230.812.981 đồng. Trong khi Doanh thu và Giá vốn cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 đã bao gồm Thuế Tài nguyên và Phí dịch vụ bảo vệ môi trường:

- Theo Công văn số 56131/CT-HTr ngày 27/08/2015 của Cục thuế Thành phố Hà Nội gửi trên Công thông tin điện tử của Bộ tài chính: Thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước cần được loại trừ ra khi ghi nhận doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ của Doanh nghiệp. Theo đó, thuế tài nguyên nước và phí dịch vụ môi trường rừng là các khoản phải nộp cho Ngân sách nhà nước do vậy doanh nghiệp không ghi nhận vào doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ của đơn vị mình.
- Theo Công văn số 2189/TCT-DNL ngày 04/06/2015 của Tổng cục thuế gửi Cục thuế Kon Tum và Tập đoàn điện lực Việt Nam thì phí dịch vụ môi trường rừng được cấu thành trong giá điện. Sản phẩm thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và thuế GTGT được tính trên giá điện bán ra chưa bao gồm thuế GTGT, không loại trừ khoản tiền chi trả dịch vụ môi trường rừng và các khoản thuế, phí cấu thành trong giá điện.

Giai đoạn trước 31/12/2017, Công ty áp dụng việc hoạch toán Doanh thu và Giá vốn theo Công văn số 56131/CT-HTr ngày 27/08/2015 của Cục thuế Thành phố Hà Nội gửi trên Công thông tin điện tử của Bộ tài chính, do Công văn này ra sau Công văn số 2189/TCT-DNL ngày 04/06/2015 của Tổng cục thuế gửi Cục thuế Kon Tum và Tập đoàn điện lực Việt Nam. Theo Công văn số 56131/CT-HTr ngày 27/08/2015, Thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước được loại ra khi ghi nhận doanh thu bán điện. Mặc dù không ghi nhận khoản Thuế tài nguyên và Phí dịch vụ môi trường vào Doanh thu và giá vốn, Công ty đã thực hiện kê khai đủ các khoản thuế phí này cho cơ quan thuế.

Giai đoạn từ 31/12/2017 trở về sau, Công ty tiếp thu ý kiến tư vấn của đơn vị kiểm toán về việc Công văn số 2189/TCT-DNL là công văn Tổng cục thuế gửi cục thuế Kon Tum và Tập đoàn điện lực Việt Nam, nêu cụ thể việc phí dịch vụ môi trường rừng được cấu thành trong giá điện, và Công ty áp dụng Công văn số 2189/TCT-DNL vào việc hoạch toán Doanh thu và Giá vốn. Theo đó, phí dịch vụ môi trường rừng và các khoản thuế phí được cấu thành trong doanh thu bán điện. Khoản thuế và phí dịch vụ môi trường rừng này là khoản thu hộ nhà nước, nên Công ty ghi nhận vào Doanh thu và giá vốn với giá trị bằng nhau. Do vậy, không ảnh hưởng đến lợi nhuận của Công ty.

Trên đây là bản giải trình số liệu và cung cấp thông tin liên quan đến số liệu và thuyết minh chi tiết của các báo cáo tài chính riêng và hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính 2017 và báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2018 .

Công ty Cổ phần đầu tư năng lượng Trường Thịnh đề nghị Công ty TNHH kiểm toán CPA VIETNAM xác nhận các nội dung giải trình bên trên liên quan đến báo cáo kiểm toán riêng và hợp nhất cho năm tài chính 2017 và báo cáo soát xét 6 tháng năm 2018 đã phát hành nhằm mục đích bổ sung hồ sơ niêm yết cổ phiếu của Công ty.

Kính mong Quý Công ty xem xét và xác nhận.

Trân trọng ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu HC.

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
TỔNG GIÁM ĐỐC**



LÊ VĂN KHOA