

Số: 1355/2018/CV-CPAVN

*(V/v: Trả lời công văn số 79/2018/GTNY-TGD
của CTCP Đầu tư Năng lượng Trường Thịnh)*

Hà Nội, ngày 27 tháng 10 năm 2018

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

Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM đã nhận được Công văn số 79/2018/GTNY-TGD ngày 25 tháng 10 năm 2018 của Công ty Cổ phần Đầu tư Năng lượng Trường Thịnh về việc xác nhận các nội dung giải trình liên quan đến “Đầu tư vào Công ty con (Công ty TNHH Trung Việt) và hình thành Lợi thế thương mại” đang được trình bày trên Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 nhằm bổ sung hoàn thiện Hồ sơ đăng ký niêm yết chứng khoán 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 79/2018/GTNY-TGD ngày 25 tháng 10 năm 2018 (đính kèm) 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 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

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**PHAN HUY THẮNG**

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ
NĂNG LƯỢNG TRƯỜNG THỊNH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 79/2018/GTNY-TGD

(V/v: Giải trình về việc Đầu tư vào công ty con
(Công ty TNHH Trung Việt)
và hình thành Lợi thế thương mại)

Kon Tum, ngày 25 tháng 10 năm 2018

**Kính gửi: - SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
- 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 các Quý Cơ quan lời chào trân trọng.

Công ty Cổ phần Đầu tư Năng lượng Trường Thịnh (trước đây là Công ty Cổ phần thủy điện ĐăkNe) đang thực hiện lập Hồ sơ đăng ký 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 việc đầu tư vào Công ty con (Công ty TNHH Trung Việt) và hình thành lợi thế thương mại của Công ty như sau:

Trong năm 2016, Công ty phát hành 17.052.000 cổ phiếu tăng vốn điều lệ để hoán đổi phần vốn góp của Công ty TNHH Trung Việt. Sau khi hoán đổi cổ phần, Công ty nắm giữ 98% vốn điều lệ của Công ty TNHH Trung Việt.

Cơ sở pháp lý:

- Biên bản họp ĐHĐCĐ Công ty số 04/2016/BB-ĐAKNE ngày 14/6/2016 về việc phát hành riêng lẻ hoán đổi phần vốn góp của Công ty TNHH Trung Việt;
- Nghị quyết ĐHCĐ Công ty số 04/2016/NQ-ĐAKNE ngày 14/06/2016 về việc phát hành riêng lẻ hoán đổi phần vốn góp của Công ty TNHH Trung Việt;
- Biên bản họp Hội đồng thành viên Công ty TNHH Trung Việt số 02/2016/BB-TV ngày 09/6/2016 về việc chuyển nhượng phần vốn góp cho Công ty cổ phần Thủy điện ĐăkNe;
- Quyết định của Hội đồng thành viên Công ty TNHH Trung Việt số 09/2016/QĐ-TV ngày 09/6/2016 về việc thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp;

Xác định giá trị hợp lý của Công ty TNHH Trung Việt:

Tại ngày 31/12/2016, Công ty Cổ phần Đầu tư Năng lượng Trường Thịnh đang trong quá trình xác định giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả hoặc nợ tiềm tàng của Công ty TNHH Trung Việt tại ngày mua (ngày 15/06/2016), đồng thời áp dụng phương pháp kế toán tạm thời để hợp nhất Công ty TNHH Trung Việt. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả của Công ty TNHH Trung Việt tại ngày mua được xác định tạm thời như sau:



Chỉ tiêu	Số tiền (VND)
Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.057.203.665
Các khoản phải thu ngắn hạn	190.479.358.859
Hàng tồn kho	3.133.574.571
Tài sản ngắn hạn khác	10.808.020.545
Các khoản phải thu dài hạn	
Tài sản cố định	53.938.351.432
Tài sản dở dang dài hạn	283.604.141.594
Đầu tư tài chính dài hạn	0
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (a)	544.020.650.666
Nợ phải trả	
Nợ ngắn hạn	19.542.445.663
Nợ dài hạn	351.591.649.258
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ (b)	371.134.094.921
TỔNG TÀI SẢN THUẬN (c = a-b)	172.886.555.745
TỶ LỆ CT TRƯỜNG THỊNH SỞ HỮU CT TRUNG VIỆT (d)	98%
GIÁ PHÍ HỢP NHẤT KINH DOANH (e)	170.520.000.000
LỢI THẾ THƯƠNG MẠI (f = e - c x d)	1.091.175.370

Theo quy định tại mục 53 Chuẩn mực kế toán số 11 về hợp nhất kinh doanh, ban hành và công bố theo Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28/12/2005 của Bộ trưởng Bộ tài chính thì:

“Lợi thế thương mại được ghi ngay vào chi phí sản xuất, kinh doanh (nếu giá trị nhỏ) hoặc phải được phân bổ dần một cách có hệ thống trong suốt thời gian sử dụng hữu ích ước tính (nếu giá trị lớn). Thời gian sử dụng hữu ích phải phản ánh được ước tính đúng đắn về thời gian thu hồi lợi ích kinh tế có thể mang lại cho doanh nghiệp. Thời gian sử dụng hữu ích của lợi thế thương mại tối đa không quá 10 năm kể từ ngày được ghi nhận”. Lợi thế thương mại với giá trị 1.091.175.370 đồng được Công ty đánh giá là giá trị lớn, nên được phân bổ dần với thời gian 10 năm theo quy định.

Lợi Thế thương mại năm tài chính 2016:

Nội dung	Số tiền (VND)
Số dư tại ngày 01/01/2016	-
Tăng do mua Công ty con	1.091.175.370
Phân bổ trong năm (từ ngày 15/06/2016 đến 31/12/2016)	(59.105.332)
Số dư tại ngày 31/12/2016	1.032.070.038

Theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty liên kết và khoản đầu tư vào đơn vị khác tại ngày 31/12/2016 cần được trình bày. Tuy nhiên, do Công ty TNHH Trung Việt chưa được niêm yết trên thị trường chứng khoán và hiện tại cũng chưa có văn bản nào hướng

dẫn xác định giá trị hợp lý đối với các khoản đầu tư chưa niêm yết nên Công ty chưa đủ cơ sở để trình bày giá trị hợp lý của khoản đầu tư này tại ngày 31/12/2016.

Theo quy định tại mục 61 Chuẩn mực kế toán số 11 về Hợp nhất kinh doanh, ban hành và công bố theo Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28/12/2005 của Bộ trưởng Bộ tài chính thì:

“Nếu kế toán ban đầu cho giao dịch hợp nhất kinh doanh chỉ có thể xác định một cách tạm thời vào cuối kỳ mà việc hợp nhất kinh doanh được thực hiện do giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được hoặc nợ tiềm tàng của bên bị mua hoặc giá phí hợp nhất kinh doanh chỉ có thể xác định một cách tạm thời, thì bên mua phải kế toán giao dịch hợp nhất kinh doanh bằng cách sử dụng các giá trị tạm thời đó. Bên mua phải ghi nhận các khoản điều chỉnh đối với những giá trị tạm thời như là kết quả của việc hoàn tất việc kế toán ban đầu:

a) Trong vòng 12 tháng kể từ ngày mua; và

b) Từ ngày mua. Do đó:

(i) Giá trị còn lại của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được hoặc nợ tiềm tàng được ghi nhận hoặc điều chỉnh theo kết quả có được từ việc kế toán ban đầu sẽ được tính là giá trị hợp lý của chúng được ghi nhận tại ngày mua.

ii) Từ thời điểm mua, lợi thế thương mại hoặc bất kỳ khoản thu nhập nào đã được ghi nhận theo quy định tại đoạn 55 sẽ được điều chỉnh tương ứng với khoản điều chỉnh theo giá trị hợp lý tại ngày mua của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được hoặc nợ tiềm tàng được ghi nhận hoặc được điều chỉnh.

(iii) Thông tin so sánh được trình bày trong các kỳ trước khi việc hạch toán của hợp nhất kinh doanh hoàn tất sẽ được trình bày như là việc kế toán ban đầu đã được hoàn thành từ ngày mua, có nghĩa là các khoản khấu hao hay các tác động đến lãi hoặc lỗ đều được ghi nhận như là kết quả có được từ việc kế toán ban đầu.”

Sang năm 2017, sau khi Công ty đã thực hiện xác định giá trị hợp lý của khoản đầu tư tại ngày 15/06/2016 theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 16/NQ-HĐQT ngày 01/06/2017. Việc xác định giá trị hợp lý khoản đầu tư của HĐQT được dựa theo Chứng thư thẩm định giá số 85/2017/CT-TGD/CPA VIETNAM ngày 01/06/2017 do Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM phát hành và Kết quả giá trị Doanh nghiệp của Công ty TNHH Trung Việt tại ngày 15/06/2016 là 172.891.670.195 đồng.

Đơn vị tính: Đồng

STT	Giá trị định giá	Giá trị sổ sách	Chênh lệch
1	172.891.670.195	172.886.555.746	5.114.450

Căn cứ:

- + Giá trị thực tế của Công ty TNHH Trung Việt tại ngày 15/06/2016 sau khi đánh giá lại cao hơn giá trị sổ sách 5.114.450 đồng, số chênh lệch này được xem là rất nhỏ so với giá trị tạm thời mà

1723;
TY
HÂN
VGLUK
THIN
-T.KC

Công ty đã sử dụng để lập Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 và không gây ảnh hưởng trọng yếu đến Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 đã phát hành.

- + Tại thời điểm có kết quả định giá, Doanh nghiệp đã phát hành các báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2016, Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2016.
- + Kết quả định giá được xem là giá trị dùng để tham khảo tại thời điểm ngày 15/06/2016.

Như vậy, do giá trị chênh lệch không đáng kể và để đơn giản công tác kế toán, Hội đồng quản trị Công ty đã quyết định sử dụng phương pháp giá gốc làm cơ sở hạch toán để không làm ảnh hưởng đến các Báo cáo tài chính đã phát hành trước đó. Việc xác định giá trị hợp lý của khoản đầu tư này được căn cứ Nghị quyết của Hội đồng quản trị Công ty là hoàn toàn phù hợp với quy định tại khoản 3 Điều 37 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 và phù hợp với nguyên tắc trọng yếu trong kế toán. Cụ thể:

- + Theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 01 - Chuẩn mực chung, đoạn 09 “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”.
- + Theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 - Trình bày Báo cáo tài chính, đoạn 24: “Theo nguyên tắc trọng yếu, doanh nghiệp không nhất thiết phải tuân thủ các quy định về trình bày báo cáo tài chính của các chuẩn mực kế toán cụ thể nếu các thông tin đó không có tính trọng yếu”.

Căn cứ các nội dung trên, Công ty không thực hiện điều chỉnh khoản chênh lệch 5.114.450 đồng vào giá trị Lợi thế thương mại đã ghi nhận khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2017.

Để bổ sung và hoàn thiện Hồ sơ đăng ký niêm yết chứng khoán của Công ty Cổ phần Đầu tư Năng lượng Trường Thịnh, Chúng tôi đề nghị Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM xác nhận các nội dung giải trình bên trên liên quan đến khoản đầu tư vào Công ty con (Công ty TNHH Trung Việt) và hình thành Lợi thế thương mại của Công ty chúng tôi.

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