

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM**

Công ty cổ phần Thuận Thảo xin chân thành cảm ơn Quý Ủy ban và Quý Sở đã hỗ trợ, giúp đỡ chúng tôi trong thời gian qua.

Ngày 14 tháng 8 năm 2014, Công ty cổ phần Thuận Thảo (Mã CK: GTT) đã công bố Báo cáo tài chính (BCTC) cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến 30/06/2014 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt.

Trong BCTC cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến 30/06/2014 của Công ty cổ phần Thuận Thảo có báo cáo kết quả công tác soát xét số 302/BCSX/TC ngày 30/03/2014 do Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt phát hành có các vấn đề ngoại trừ, cụ thể:

1. Vấn đề ngoại trừ thứ 1: “Công ty không phân bổ chi phí lợi thế thương mại (phát sinh do hợp nhất kinh doanh) vào kết quả hoạt động kinh doanh năm 2013 và 6 tháng đầu năm 2014 với số tiền lần lượt là 12.332.678.388 đồng và 6.166.339.194 đồng (thời gian sử dụng hữu ích ước tính 10 năm và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng). Nếu hạch toán đúng thì lợi nhuận kế toán trước thuế 6 tháng đầu năm 2013 và 6 tháng đầu năm 2014 trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ giảm đi 6.166.339.194 đồng và chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ và đầu năm trên bảng cân đối kế toán sẽ giảm đi lần lượt là 18.499.017.582 đồng và 12.332.678.388 đồng”
2. Vấn đề ngoại trừ thứ 2: “Công ty chưa ghi nhận số tiền truy thu thuế và lãi phải nộp do chậm nộp thuế theo thông báo của cơ quan thuế tại ngày 30/06/2014 là 24.866.045.938 đồng (trong đó đến 31/12/2013 là 13.053.345.872 đồng và số tiền truy thu thuế và lãi chậm nộp phát sinh trong 6 tháng đầu năm 2014 là 11.812.700.066 đồng). Nếu hạch toán đúng thì lợi nhuận trước thuế sẽ giảm đi 11.812.700.066 đồng và lợi nhuận chưa phân phối cuối kỳ và đầu năm trên bảng cân đối kế toán cũng giảm đi lần lượt là 24.866.045.938 đồng và 13.053.345.872 đồng”.
3. Vấn đề ngoại trừ thứ 3: “Trong 6 tháng đầu năm 2014 Công ty không ghi nhận chi phí lãi vay phát sinh với số tiền là 35.530.151.925 đồng và điều chỉnh giảm chi phí lãi vay của 9 tháng



cuối năm 2013 vào thu nhập khác là 17.776.514.556 đồng làm cho lợi nhuận trước thuế tăng lên một khoảng tương ứng. Lý do Công ty tạm thời không ghi nhận và điều chỉnh giảm chi phí lãi vay là vì theo nội dung làm việc giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Tài (BIDV Phú Tài) đã thống nhất đề nghị Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV) phê duyệt miễn, giảm lãi suất vay cho Công ty. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành báo cáo soát xét này chúng tôi chưa có văn bản phê duyệt của BIDV về việc miễn, giảm lãi suất vay cho Công ty tương ứng với số tiền nêu trên”.

Công ty Chúng tôi xin có ý kiến giải trình các vấn đề ngoại trừ như sau:

Liên quan đến vấn đề ngoại trừ thứ 1:

Đây là khoản lợi thế thương mại phát sinh do nhận sáp nhập Công ty cổ phần Du lịch Thuận Thanh trong năm 2010. Thời gian phân bổ lợi thế thương mại trong vòng 10 năm kể từ khi phát sinh.

Với mục đích ban đầu khi nhận sáp nhập Công ty cổ phần Du lịch Thuận Thanh thì Công ty cổ phần Thuận Thảo sẽ tiếp tục triển khai ngay dự án xây dựng Khu Resort trên quỹ đất hiện có của Công ty Thuận Thanh là 93.108,7 m². Về quy mô đầu tư: Chia làm hai giai đoạn, cụ thể:

+ **Giai đoạn 1:** Công ty đã tiến hành đầu tư xong các công trình trên khu II có diện tích 13.689,3 m² (tại thửa đất số 2, tờ bản đồ số 5) đầu năm 2009. Gồm các hạng mục công trình Nhà hàng biển, Bar biển 1 và Bar biển 2, Bể bơi, Nhà kỹ thuật để phục vụ khách vui chơi, giải trí, thể thao và hỗ trợ cho khách sạn 5 sao Cendeluxe rất có hiệu quả. Ngoài ra còn có một số hạng mục khác gồm: Kè đá chắn sóng, Sân đường nội bộ, Cổng và tường rào, hệ thống cấp nước, thoát nước. Tổng vốn đầu tư trên 30 tỷ đồng, thu hút gần 100 lao động vào làm việc, góp phần ổn định và tăng trưởng kinh tế xã hội Tỉnh. Trong giai đoạn này, Công ty cũng đã tiến hành san nền, xây dựng cổng tường rào xung quanh khu I diện tích 79.419,4 m² (tại thửa đất số 1, tờ bản đồ số 5).

+ **Giai đoạn 2:** Do nhu cầu thay đổi nên Công ty Cổ phần Thuận Thảo có Tờ trình số 633/TTr-GTT ngày 27/09/2010 “V/v xin chấp thuận điều chỉnh chủ trương đầu tư dự án: Khu Resort Thuận Thảo” gửi Sở kế hoạch và Đầu tư; UBND Tỉnh xem xét chấp thuận. Theo đó Công ty có đề xuất cho phép chuyển đổi một phần diện tích đất khu I: 79.419,4 m² từ hình thức thuê đất sang hình thức giao đất sử dụng lâu dài để xây dựng 91 căn biệt thự và khách sạn, tức là đầu tư kinh doanh bất động sản với hình thức sở hữu cá nhân.

- ⚡ Mục tiêu đầu tư: Kinh doanh nhà hàng khách sạn, vui chơi giải trí, thể thao, dịch vụ thư giãn Massage; Kinh doanh bất động sản, nghỉ dưỡng du lịch - biệt thự.
- ⚡ Quy mô đầu tư: trên diện tích đất: 79.419,4 m².

001
ÔNG
Ổ PH
UẬN
0A-T

Vì vậy để phù hợp với tình hình thực tế cũng như dự án xây dựng Khu Resort chưa được tiếp tục triển khai nên Công ty cổ phần Thuận Thảo đã quyết định tạm ngưng không trích khoản chi phí lợi thế thương mại kể từ năm 2013 đến khi triển khai thực hiện các hạng mục tiếp theo ở giai đoạn 2.

Liên quan đến vấn đề ngoại trừ thứ 2:

Trong quá trình hoạt động kinh doanh của Công ty thì Công ty Chúng tôi có phát sinh các khoản công nợ phải thu từ khách hàng với số tiền lớn. Công ty cũng đã tích cực thu hồi công nợ để có nguồn vốn thực hiện nghĩa vụ nộp thuế cho Ngân sách Nhà nước, tuy nhiên việc thu hồi nợ có khó khăn.

Theo Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/ ND-CP ngày 22/07/2013 của Chính Phủ. Ngày 11/03/2014 Công ty Chúng tôi có làm Công văn số 56/2014/CV-GTT gửi UBND tỉnh Phú Yên và Cục thuế tỉnh Phú Yên về việc đề nghị xem xét, tạo điều kiện thêm thời gian để thực hiện nghĩa vụ nộp thuế cho Ngân sách Nhà nước.

Ngày 10/06/2014 Công ty Chúng tôi có buổi làm việc với Cục thuế tỉnh Phú Yên về tình hình thực hiện nghĩa vụ với ngân sách Nhà nước, kết luận buổi làm việc thì Cục thuế tỉnh Phú Yên đề nghị Công ty Chúng tôi lập hồ sơ gửi Cục thuế để Cục thuế xem xét việc miễn tiền nộp chậm và phân kỳ cho Công ty được trả dần tiền nợ thuế. Hiện tại Công ty đang chờ sự chấp thuận của Cục thuế tỉnh Phú Yên.

Khi có kết quả cũng như khi Công ty nộp tiền nợ thuế và các khoản khác có liên quan như phạt nộp chậm... thì Công ty Chúng tôi sẽ hạch toán các nghiệp vụ kế toán có liên quan tại thời điểm phát sinh.

Liên quan đến vấn đề ngoại trừ thứ 3:

Ngày 11/06/2014 Công ty Chúng tôi có buổi làm việc với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Tài (BIDV Phú Tài). Kết luận buổi làm việc được hai bên thống nhất đề nghị Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV) phê duyệt miễn, giảm lãi suất vay cho Công ty. Ngày 30/06/2014 Công ty Chúng tôi có công văn gửi cho BIDV Phú Tài để thúc đẩy nhanh tiến độ việc thực hiện miễn giảm lãi suất vay và các nội dung khác theo biên bản làm việc. Vì vậy tại thời điểm phát hành báo cáo soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến 30/06/2014 này Công ty Chúng tôi tạm thời không ghi nhận và điều chỉnh giảm chi phí lãi vay.

3316
TY
ÁN
HẢO
PHÚ

Trên đây là nội dung giải trình về các vấn đề ngoại trừ của đơn vị kiểm toán về Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến 30/06/2014 của Công ty cổ phần Thuận Thảo đã được soát xét. Kính xin Quý Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh xem xét chấp nhận.

Trân trọng kính chào!


TỔNG GIÁM ĐỐC

Huỳnh Sỹ Chiến

**XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN
TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN NAM VIỆT**

Giám đốc

Nguyễn Thị Lan
Chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số: 0167-2013-152-1

Kiểm toán viên

Nguyễn Anh Tuấn
Chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số: 1559-2013-152-1

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Ban Kiểm soát
- VP TGD
- Lưu Phòng KTTC