

**CÔNG TY CỔ PHẦN
THUẬN THẢO**

Số: 42./2015/GT-GTT

"V/v Giải trình về chênh lệch lợi nhuận sau thuế năm 2014 so với năm 2013 và ý kiến ngoại trừ của Công ty Kiểm toán trong BCTC năm 2014"

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

TP. Tuy Hòa, ngày 31 tháng 3 năm 2015

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

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

Thực hiện nghĩa vụ công bố thông tin của tổ chức niêm yết theo quy định tại thông tư 52/2012/TT-BTC hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Công ty cổ phần Thuận Thảo giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế năm 2014 so với năm 2013 và ý kiến ngoại trừ cũng như các vấn đề cần nhấn mạnh khác tại Báo cáo tài chính năm 2014 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt như sau:

1. Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế của báo cáo tài chính năm 2014 so với báo cáo tài chính năm 2013 được thể hiện thông qua các nội dung sau:

	<u>Năm 2014</u>	<u>Năm 2013</u>	<u>Chênh lệch</u>
Lợi nhuận sau thuế	(186.627.948.636)	702.930.690	(187.330.879.326)

Lợi nhuận sau thuế năm 2014 giảm so với năm 2013 là (187.330.879.326) đồng. Các nguyên nhân chính làm giảm lợi nhuận:

Chỉ tiêu	Tăng /(giảm)	Nguyên nhân
Doanh thu hoạt động vận tải, dịch vụ du lịch, ăn uống, nhà hàng, khách sạn, vui chơi, giải trí..., kinh doanh thương mại, nước uống tinh khiết	(63.322.008.941)	Do ảnh hưởng bởi khó khăn chung của nền kinh tế
Giá vốn hoạt động vận tải, dịch vụ du lịch, ăn uống, nhà hàng, khách sạn, vui chơi, giải trí..., kinh doanh thương mại, nước uống tinh khiết	(56.754.822.917)	Do doanh thu giảm nên giá vốn giảm theo. Ngoài ra Công ty thực hiện các biện pháp tiết giảm chi phí kinh doanh
Doanh thu tài chính	(57.604.619.110)	Do trong năm 2013 có phát sinh tiền lãi cho vay 57,6 tỷ đồng
Chi phí tài chính	(8.712.238.305)	Do lãi suất cho vay năm 2014 giảm hơn so với năm 2013
Chi phí bán hàng	3.268.481.749	Do phân loại lại, xác định lại, điều chuyển qua lại các chi phí

Chỉ tiêu	Tăng /(giảm)	Nguyên nhân
Chi phí quản lý	17.804.435.399	Do trong năm 2014 có hạch toán bổ sung khoản lợi thế thương mại do sáp nhập Công ty trong năm 2013 và 2014 với số tiền 24,66 tỷ và tiết giảm các chi phí khác
Thu nhập khác	(81.682.700.383)	Do trong năm 2013 có phát sinh khoản xóa nợ tiền vay với tổng số tiền là 80.014.955.000 đồng
Chi phí khác	29.416.292.307	Do trong năm 2014 có hạch toán bổ sung khoản tiền nộp chậm thuế tính từ các năm trước đến cuối năm 2014 với số tiền là 29.262.576.986 đồng
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(187.631.476.667)	Do ảnh hưởng bởi các chỉ tiêu trên
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	(300.597.341)	Do ảnh hưởng của lợi nhuận trước thuế và theo quy định của luật thuế TNDN
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(187.330.879.326)	Do ảnh hưởng bởi các chỉ tiêu trên

2. Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ và các vấn đề cần nhấn mạnh tại báo cáo kiểm toán năm 2014, cụ thể:

2.1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ: “Công ty đã không ghi nhận chi phí phạt chậm nộp thuế với số tiền là 13.186.520.476 đồng và phân bổ giá trị lợi thế thương mại với số tiền là 12.332.678.388 đồng trong báo cáo tài chính năm 2013 mà thực hiện ghi nhận trực tiếp vào báo cáo tài chính năm 2014. Nếu Công ty ghi nhận các chi phí này đúng theo niên độ thì khoản lỗ trong năm 2014 giảm đi 25.519.198.864 đồng và trong năm 2013 Công ty lỗ trước thuế là (24.515.670.833) đồng; khoản mục chi phí trả trước dài hạn giảm đi 12.332.678.388 đồng và khoản mục thuế và các khoản phải nộp nhà nước tăng lên 13.186.520.476 đồng trên bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2014; lỗ lũy kế năm 2013 là (21.423.071.753) đồng”.

Công ty Chúng tôi xin giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

- Liên quan đến khoản phạt chậm nộp thuế: 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. Ngoài ra Công ty Chúng tôi đã 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.

Tính đến thời điểm cuối năm 2014 thì vẫn chưa có kết quả từ việc miễn tiền nộp chậm nên Công ty Chúng tôi tiến hành hạch toán ghi nhận bổ sung khoản chi phí phạt chậm nộp thuế vào báo cáo tài chính năm 2014.

- Liên quan đến khoản lợi thế thương mại: 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.

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.

Xét thấy việc tạm ngưng không trích lợi thế thương mại là không có cơ sở nên Công ty Chúng tôi ghi nhận bổ sung khoản chi phí lợi thế thương mại của năm 2013 vào báo cáo tài chính năm 2014 đồng thời vẫn ghi nhận lợi thế thương mại của năm 2014 vào báo cáo tài chính năm 2014.

- 2.2. Vấn đề cần nhấn mạnh: “Chúng tôi lưu ý người đọc đến Thuyết minh V.2 (trang 16), V.16 (trang 21) và VII.9 (trang 35) trong Bản thuyết minh báo cáo tài chính, trong đó mô tả và đánh giá một số vấn đề về tình hình hoạt động kinh doanh và tài chính cho năm tài chính 2014 của Công ty. Chi tiết của từng lưu ý như sau:

- **Tại thuyết minh V.2 (trang 16): Cho Công ty CP Thuận Thảo Nam Sài Gòn vay 400.000.000.000 đồng:** Theo hợp đồng cho vay số 01/2013/GTT ký ngày 29 tháng 03 năm 2013 với thời hạn vay là 12 tháng, nợ gốc vay và lãi vay (xem thêm thuyết minh V.5 - trang 17) được đảm bảo bằng quyền chuyển đổi thành vốn góp của Công ty Cổ phần Thuận Thảo Nam Sài Gòn. Ngày 23 tháng 12 năm 2013 hai bên đã ký phụ lục hợp đồng thống nhất điều chỉnh thời hạn vay từ 12 tháng lên 24 tháng. Trong điều kiện khó khăn chung của nền kinh tế Ban lãnh đạo Công ty đồng ý không tính lãi suất trong năm 2014 đối với khoản cho vay này. Hoạt động chính của Công ty Cổ phần Thuận Thảo Nam Sài Gòn là phát triển dự án bất động sản tại huyện Bình Chánh, thành phố Hồ Chí Minh. Đây là dự án rất tiềm năng nên Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty không bị rủi ro trong việc thu hồi nợ gốc và lãi đối với khoản cho vay này.

- **Tại thuyết minh V.16 (trang 21) và VII.9 (trang 35):** Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014, Công ty lỗ thuần (186.627.948.636) đồng và tại ngày đó, các khoản nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty (318.544.147.666) đồng. Những điều kiện này, cùng những vấn đề khác như các khoản vay đến hạn trả và lãi vay chưa thanh toán (xem thuyết minh V.13, V.17), các khoản thuế và lãi phạt chậm nộp thuế (xem thuyết minh V.16), cho thấy Công ty gặp áp lực về thanh khoản. Trước thực trạng này, Ban lãnh đạo Công ty sẽ thực hiện với các bên cho vay xin giảm, miễn lãi vay, thực hiện cơ cấu lại nợ vay, lãi vay và làm việc lại với cơ quan thuế để xin giảm miễn cho các khoản thuế nợ, yêu cầu cổ đông lớn và các bên liên quan sẽ hỗ trợ công ty để thanh toán nợ đến hạn. Ngoài ra, Công ty thực hiện tiết giảm chi phí hoạt động như là: giảm lương, tăng giờ làm, tái cơ cấu lại bộ máy nhân sự. Với những biện pháp này, Ban lãnh đạo Công ty tin rằng tình hình rủi ro về thanh khoản sẽ được kiểm soát và cải thiện, hoạt động kinh doanh trong năm 2015 của Công ty sẽ được cải thiện và tiếp tục duy trì hoạt động kinh doanh bình thường của Công ty.

Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng, Công ty kiểm soát được rủi ro đối với các khoản phải thu cũng như trong việc thanh toán và tin tưởng rằng, Công ty có đủ khả năng thanh toán cho các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền được tạo ra từ hoạt động kinh doanh, tiền thu hồi công nợ, tiền thu hồi các tài sản tài chính khi đáo hạn và từ các nguồn vốn huy động khác.

Trên đây là nội dung giải trình về chênh lệch lợi nhuận sau thuế năm 2014 so với năm 2013, cũng như giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ và các vấn đề cần nhấn mạnh tại Báo cáo tài chính năm 2014 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt. 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!

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nơi nhận:

- Như trên
- Ban Kiểm soát
- Lưu Phòng KTTT



03 - Hải Dương - TP. Tuy Hòa - Tỉnh Phú Yên * ĐT: +84 (57) 3 824 229 * Fax: +84 (57) 3 823 466

Email: info@thuanthao.vn * Website: www.thuanthao.com.vn

18/12/2014

UHAN
VAN
TOAN
AN
CHINH

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

Giải trình của Công ty Cổ phần Thuận Thảo liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh như trên là phù hợp với các tài liệu kiểm toán mà chúng tôi thu thập được tại thời điểm kiểm toán báo cáo tài chính năm 2014.

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