

Số: 61./2022/TGG/TGD-CV

TP.HCM, ngày 13 tháng 04 năm 2022

V/v: giải trình về Báo cáo tài chính
theo Công văn số 368/SGDHCM-NY
ngày 05/04/2022

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh

Công ty Cổ phần Louis Capital gửi tới Quý cơ quan lời chào trân trọng và lời cảm ơn Quý cơ quan đã hỗ trợ Công ty trong suốt thời gian qua

Ngày 12/04/2022, Công ty nhận được công văn số 368/SGDHCM-NY ngày 05/04/2022 về việc giải trình về BCTC kiểm toán năm 2021. Công ty có phản hồi như sau:

1. Tại Thuyết minh số V.4, V.6 trong bản Thuyết minh Báo cáo Tài chính Hợp nhất, mô tả việc trong tháng 5, tháng 6 năm 2021 Công ty đã thu hồi được các khoản công nợ phải thu do cá nhân nộp tiền vào ngân hàng để trả thay cho các khách hàng nhưng không có thỏa thuận ba bên giữa Công ty, khách nợ và người trả nợ thay với tổng số tiền là 60.270.890.247 đồng; và cũng trong tháng 5, tháng 6 năm 2021, Công ty nhận được các chứng từ của ngân hàng với nội dung khách hàng trả nợ với tổng số tiền là 65.000.000.000 đồng nhưng không có tên người chuyển trả tiền. Công ty đã căn cứ vào nội dung chuyển tiền trên các chứng từ của ngân hàng để hạch toán giảm công nợ phải thu tương ứng. Công ty xin đưa ra giải trình như sau:

Thứ nhất, liên quan tới chi tiết các khoản thanh toán theo nội dung chuyển tiền với tổng số tiền là 60.270.890.247 đồng này như sau:

Ngày	Số	Diễn giải	TK	Số tiền
5/27/2021	BC58/2021	Thu tiền bán hàng -Công ty cổ phần tập đoàn BĐS Hoàng Gia	1121Viettin	5.370.607.985
5/27/2021	BC59/2021	Thu tiền bán hàng Công ty cổ phần vật liệu xây dựng GDM	1121Viettin	1.883.306.966
5/27/2021	BC60/2021	Thu tiền bán hàng Công ty cổ phần vật liệu xây dựng GDM	1121Viettin	3.924.825.883
5/27/2021	BC61/2021	Thu tiền bán hàng Công ty cổ phần đầu tư phát triển 299	1121Viettin	7.297.457.898
6/16/2021	BC76/2021	Thu tiền bán hàng -Công ty xây dựng Trường Giang	1121Viettin	3.270.414.054
6/23/2021	BC84/2021	Thu tiền bán hàng -Công ty xây dựng Trường Giang	1121Viettin	10.174.061.242
5/27/2021	BC62/2021	Thu tiền hợp tác đầu tư -Công ty CP đầu tư phát triển tài nguyên môi trường Đông Nam Á	1121Viettin	3.777.716.219
5/27/2021	BC65/2021	Thu tiền bán CP kim bôi -Công ty xây dựng Trường Giang	1121Viettin	4.572.500.000



6/16/2021	BC75/2021	Công ty xây dựng Trường Giang trả tiền mua cp Kim Bôi	1121Viettin	10.000.000.000
6/16/2021	BC79/2021	Thu tiền bán CP kim bôi -Công ty xây dựng Trường Giang	1121Viettin	10.000.000.000
		TỔNG CỘNG		60.270.890.247

Nghiệp vụ này thuộc về phía Ban Quản trị trước đây của Công ty (tại thời điểm 30/6/2021). Tại thời điểm nhận bàn giao, Ban Quản trị mới đã liên hệ Ban Quản trị trước đây nhưng không được cung cấp Biên bản làm việc ba bên giữa Bà Nguyễn Thị Đông, nguyên Trưởng Ban Kiểm soát, Người trả nợ và Công ty. Các khoản công nợ này là công nợ bên liên quan trước đây của Công ty. Tại thời điểm nhận bàn giao, Ban Quản trị hiện tại đã kiểm tra khoản tiền nộp và đã nhận đầy đủ. Xét thấy việc nhận tiền đã được thực hiện đầy đủ, ngoài ra do nội dung chuyển tiền được ghi rõ trên các Phiếu thu đính kèm, do đó, Ban Quản trị hiện tại đã căn cứ vào nội dung chuyển tiền trên các chứng từ của ngân hàng và số tiền thực tế nhận được và đồng ý tiếp tục hạch toán giảm công nợ phải thu tương ứng. Ban Quản trị Công ty cũng đồng thời gửi các Thư xác nhận tới khách hàng trên để xác nhận công nợ không còn, tuy nhiên, chỉ có 1 đơn vị phản hồi là Công ty Xây Dựng Trường Giang và đã xác nhận số dư khớp công nợ (=0). Một phần giải thích là do ảnh hưởng của Đại dịch COVID-19 gây ảnh hưởng đến công tác xác nhận công nợ, do đó Công ty Kiểm toán đã đồng ý thủ tục thay thế dựa trên hồ sơ thu tiền và thực tế thu hồi tiền.

Thứ hai, liên quan tới chi tiết khoản chuyển tiền 65.000.000.000 đồng nhưng không có tên người chuyển trả tiền như sau:

Ngày	Số	Diễn giải	TK	Số tiền
5/27/2021	BC64/2021	Thu tiền bán CP kim bôi -Công ty xây dựng Trường Giang	1121Viettin	20.000.000.000
5/27/2021	BC66/2021	Thu tiền bán CP công ty Tân Vinh -Phạm Thị Thủy	1121Viettin	5.000.000.000
5/27/2021	BC67/2021	Thu tiền bán CP công ty Tân Vinh Bà Ngô Thị Huyền	1121Viettin	10.000.000.000
5/27/2021	BC68/2021	Thu tiền bán CP công ty Tân Vinh -Công ty TNHH MTV TM và đầu tư Đông Hải	1121Viettin	10.000.000.000
5/27/2021	BC69/2021	Thu tiền bán CP công ty Tân Vinh -Công ty TNHH MTV TM và đầu tư Đông Hải	1121Viettin	20.000.000.000
		TỔNG CỘNG		65.000.000.000

Nghiệp vụ này thuộc về phía Ban Quản trị trước đây của Công ty (tại thời điểm 30/6/2021). Tại thời điểm nhận bàn giao, Ban Quản trị mới đã liên hệ Ban Quản trị trước đây nhưng không được cung cấp phiếu thu tiền do thất lạc. Các khoản công nợ này là công nợ bên liên quan trước đây của Công ty. Xét thấy việc nhận tiền đã được thực hiện đầy đủ, có Hợp đồng chuyển nhượng, có Nghị quyết Hội đồng Quản trị và đồng thời Công ty Cổ phần Tân Vinh cũng đã cập nhật Sổ cổ đông (các cổ đông mới là Bà Ngô Thị Huyền, Công ty TNHH MTV TM và Đầu tư Đông Hải, Bà Phạm Thị Thủy) do đó Ban Quản trị Công ty đã căn cứ trên tình hình thực tế và bản chất để đồng ý tiếp tục ghi nhận nghiệp vụ trên. Ban Quản trị Công ty cũng đồng thời gửi các Thư xác nhận tới khách hàng trên để xác nhận công nợ không còn, tuy nhiên, chỉ có 1 đơn vị phản hồi là Công ty Xây Dựng Trường Giang và đã xác nhận số dư khớp công nợ (=0). Một phần giải thích là do ảnh hưởng của Đại dịch COVID-19 gây ảnh hưởng đến công tác xác nhận công nợ, do đó Công ty Kiểm toán đã đồng ý thủ tục thay thế dựa trên hồ sơ thu tiền và thực tế thu hồi tiền.

2. Trước đây Bà Từ Thị Hồng Thanh góp vốn bằng Quyền sử dụng đất vào Công ty Cổ phần Golden Paddy bằng quyền sử dụng đất ("QSDĐ") theo định giá vốn góp là 75 tỷ, tuy nhiên do vướng 1

QSDĐ do đang cần chỉnh lý lại các thông tin trên Giấy chứng nhận QSDĐ nên chưa hoàn thành hồ sơ góp vốn tại Văn Phòng Đăng ký đất đai. Hiện tại Bà Thanh đã ký biên bản bàn giao thửa đất và Công ty đã sử dụng thửa đất trên vào hoạt động kinh doanh của mình. Nhận thấy không còn rủi ro nên Công ty đã thanh toán đầy đủ tiền góp vốn. Dự kiến trong Quý 2 sẽ hoàn tất thủ tục góp vốn bằng đất tại Văn phòng Đăng ký Kinh doanh, Công ty sẽ ghi nhận đầy đủ vốn góp theo quy định của pháp luật.

3. Thông tin về các giao dịch liên quan tại trang 29-33 BCTC kiểm toán Hợp nhất:

- Thoái vốn CTCP Đầu tư hạ tầng công nghiệp Tân Vinh: Công ty đã ban hành 2 NQ ngày 12/05/2021 và 14/05/2021 về vấn đề thoái vốn tại Cty này;
- Thoái vốn tại CTCP đầu tư phát triển 299 và CTCP tập đoàn BĐS Hoàng Gia: Công ty đã ban hành NQ ngày 24/06/2021;
- Mua lại phần vốn góp Công ty TNHH XNK An Giang: Công ty đã ban hành NQ ngày 30/12/2021;
- Về vay vốn các cá nhân, tổ chức: nội dung này đã được thông qua tại Điều 5 NQ ĐHĐCĐ bất thường lần 1 năm 2021 ngày 06/09/2021;
- Về mua sắm tài sản cố định từ ông Lê Quang Nhuận: nội dung này đã được thông qua tại Điều 4 NQ ĐHĐCĐ bất thường lần 1 năm 2021 ngày 06/09/2021;
- Về vay tiền của ông Ngô Thục Vũ: giao dịch phát sinh ngày 26/08/2021 và ông Ngô Thục Vũ là người có liên quan của Công ty từ ngày 06/09/2021;
- Về vay tiền của ông Đỗ Thành Nhân: ông Nhân là người có liên quan của công ty từ ngày 06/09/2021, các giao dịch cho vay phát sinh từ ngày 13/08/2021 đến 26/08/2021 với tổng số tiền: 4.099.000.000đ; ngày 07/09/2021 khi trở thành người có liên quan, ông Nhân cho công ty vay 2.800.000.000đ theo nội dung đã được thông qua tại Điều 5 NQ ĐHĐCĐ bất thường lần 1 năm 2021 ngày 06/09/2021;
- Về việc ứng tiền cho bà Từ Thị Hồng Thanh, bà Mai Thị Kim Phụng, bà Võ Trịnh Ngân Giang: đây là nghiệp vụ phát sinh tại các công ty con, không thuộc đối tượng CBTT;
- Về khoản vay của Louis Holdings đã được công bố theo NQ số 55/2021/TGG/HĐQT-NQ ngày 25/12/2021;
- Phía dưới đây là giao dịch giữa các công ty có liên quan với các công ty con nên không công bố thông tin

+ Công ty Cổ phần VKC Holdings mua nguyên vật liệu của Công ty Cổ phần Sametel.

+ Công ty TNHH MTV Louis Rice Long An mua gạo của Công ty cổ phần Golden Paddy.

+ Công ty cổ phần Xuất nhập khẩu Louis Rice (sau đây viết tắt là “công ty Louis Rice”) có các giao dịch với các công ty con như sau:

- a) Công ty TNHH MTV Kho vận Wings Global cung cấp dịch vụ vận chuyển hàng cho công ty Louis Rice
- b) Công ty cổ phần Golden Paddy bán gạo cho công ty Louis Rice
- c) Công ty cổ phần Quản Lý và khai thác tài sản Louis AMC góp vốn đầu tư vào công ty Louis Rice và nhận cổ tức được chia từ công ty Louis Rice

+ Công ty TNHH Lương thực Angimex mua dịch vụ vận chuyển hàng của Công ty TNHH MTV Kho vận Wings Global

4. Vui lòng tham khảo Quyết định về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế số 31401/QĐ-CCT-KTr2-XPVPHC ngày 29/11/2021 và xem chi tiết nguyên nhân các khoản truy thu và phạt tại Biên bản kiểm tra thuế ngày 29/11/2021 đính kèm.

Chúng tôi xin được tóm tắt về các khoản truy thu và phạt thuế cho đợt quyết toán năm 2019 và năm 2020 như sau:

Sau khi kiểm tra, Đoàn kiểm tra thuế yêu cầu doanh nghiệp khắc phục như sau:

Năm	2019	2020	Tổng cộng
Thuế GTGT	125.679.492	177.359.950	303.039.442
Thuế TNDN	212.908.824	144.675.656	357.584.480
Tổng số thuế truy thu qua kiểm tra			660.623.922

Giảm lỗ: 43.481.686.353 đồng

Giảm thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau, số tiền: 45.912.590 đồng

Và nộp các khoản phạt vi phạm hành chính, tiền chậm nộp thuế như sau:

Lý do phạt	Mức phạt
Tiền phạt khai sai mức 20% trên số thuế TNDN và thuế GTGT tăng thêm do kiểm tra	132.124.784
Tiền phạt vi phạm hành chính	15.000.000
Tiền phạt do không nộp các phụ lục theo quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết kèm theo hồ sơ quyết toán thuế TNDN.	11.500.000
Tiền chậm nộp của các khoản truy thu tính đến 29/11/2021 (0,03%/ngày)	102.569.259
	261.194.043

+ Đối với thuế TNDN:

Nguyên nhân chủ yếu từ việc điều chỉnh tăng lợi nhuận khi tính thuế TNDN bao gồm việc ghi nhận giảm chi phí trích khấu hao tương ứng với nguyên giá vượt trên 1,6 tỷ đồng/xe đối với ô-tô chở người từ 9 chỗ ngồi trở xuống, giảm chi phí trích lập dự phòng không đủ hồ sơ, tăng thu nhập khác từ khoản công nợ với Công ty CP Du Lịch Ao Giời Suối Tiên và giảm các chi phí không hợp lệ khác

Các khoản điều chỉnh tăng lợi nhuận tính thuế TNDN dẫn đến thuế TNDN phải nộp tăng lên so với số liệu ban đầu và doanh nghiệp phải nộp thuế truy thu cũng như các khoản phạt đi kèm theo quy định của Luật quản lý thuế.

+ Đối với thuế GTGT:

Nguyên nhân chủ yếu tăng thuế GTGT đầu ra do tăng doanh thu tính thuế GTGT của các khoản lợi nhuận thu từ hợp tác kinh doanh dẫn đến tăng thuế GTGT đầu ra phải nộp tăng lên so với số liệu ban đầu và doanh nghiệp phải nộp thuế truy thu cũng như các khoản phạt đi kèm theo quy định của Luật quản lý thuế.

Công văn phản hồi kính nhờ Quý Sở gửi về địa chỉ trụ sở chính công ty như sau:

Công ty cổ phần Louis Capital

Người nhận: Trần Công Hậu - 0941470954

Địa chỉ: Số 07-09, đường số 07, Khu đô thị Sala, phường An Lợi Đông, thành phố Thủ Đức, thành phố Hồ Chí Minh.

Trân trọng!

Nơi nhận: 

- Như trên

- Lưu: Ban QHCD



Ngô Thục Vũ

