

**CÔNG TY CỔ PHẦN
THÀNH THÀNH CÔNG – BIÊN HÒA**

Số: 162 /2018/CV-TTC-BH

V/v: Giải trình bổ sung hồi tố lợi nhuận chưa phân
phối giữ lại và biến động lợi nhuận so với cùng kỳ
trong Báo cáo tài chính niên độ 2017-2018

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

Tây Ninh, ngày 01 tháng 10 năm 2018

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

Công ty Cổ phần Thành Thành Công - Biên Hòa (Mã niêm yết: SBT) xin giải trình biến động hồi tố trên chỉ tiêu lợi nhuận giữ lại và biến động chênh lợi nhuận chênh lệch hơn 10% so với cùng kỳ trong Báo cáo tài chính hợp nhất niên độ kết thúc ngày 30/06/2018 như sau:

1. Đối với biến động hồi tố trên chỉ tiêu lợi nhuận giữ lại :

Trên báo cáo tài chính hợp nhất niên độ kết thúc ngày 30/6/2018 vừa mới được phát hành của Công ty CP Thành Thành Công - Biên Hòa (gọi tắt là “Công ty”) có ghi nhận khoản hồi tố vào cột số đầu năm của các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, **được trình bày tại mục số 37 trong Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất**, lý do là:

Ngày 19/01/2016, Công ty có nhập khẩu 10.000 tấn đường thô, theo loại hình E31 - nhập nguyên liệu sản xuất xuất khẩu, để sản xuất đường tinh luyện xuất khẩu theo hình thức xuất, nhập khẩu tại chỗ. Khi xuất nhập khẩu theo hình thức xuất khẩu tại chỗ, Công ty đã xin và được Bộ Công thương cấp C/O form D theo đúng hướng dẫn tại Công văn 1744/TCHQ-GSQL và các văn bản khác có nội dung liên quan. C/O này được cung cấp cho doanh nghiệp nhập khẩu để doanh nghiệp nhập khẩu đảm bảo đủ điều kiện được hưởng thuế suất nhập khẩu ưu đãi đặc biệt theo quy định tại Hiệp định thương mại hàng hóa ASEAN (ATIGA). Công ty thực hiện hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu; xin cấp C/O form D theo đúng quy định của Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và các văn bản hướng dẫn có nội dung liên quan.

Do thị trường khó khăn và hết thời gian ân hạn (270 ngày theo quy định), công ty chưa tìm được đối tác để xuất khẩu cho các lô hàng này nên công ty đã ghi nhận tờ khai theo hình thức tiêu thụ nội địa và công ty đã đóng thuế nhập khẩu và thuế giá trị gia tăng với tổng số tiền là 64.387.050.000 đồng (trong đó **tiền thuế nhập khẩu là 57.876.000.000 đồng**). Sau đó công ty đã tìm được đối tác để xuất khẩu các lô hàng này theo hình thức xuất – nhập khẩu tại chỗ và công ty đã thực hiện kê khai bộ hồ sơ xuất nhập khẩu tại chỗ theo đúng quy định tại chi cục Hải quan KCN Trảng Bàng.



Ngày 01/09/2016 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP được ban hành và có hiệu lực cùng ngày, theo đó Công ty nhận định vẫn đủ cơ sở được hoàn khoản thuế nhập khẩu đối với lô hàng nói trên.

Ngày 23/03/2017, Công ty nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế đối với số tiền thuế nhập khẩu là 57.876.000.000 đồng theo đúng quy định hướng dẫn thủ tục hoàn thuế tại chi cục Hải Quan Trảng Bàng. Cục Hải quan tỉnh Tây Ninh và các cơ quan liên quan cũng đã thực hiện kiểm tra hồ sơ hoàn thuế của TTC-BH tại trụ sở Công ty theo Biên bản kiểm tra số 06/BB-TKT ngày 30/6/2017. Theo kết quả kiểm tra, Cục Hải quan tỉnh Tây Ninh và các cơ quan liên quan không đề cập đến việc Công ty sẽ không được hoàn khoản thuế này. Ngoài ra, Công ty cũng có công văn giải trình vào tháng 7/2017 và Cục Hải quan tỉnh Tây Ninh cũng không có ý kiến yêu cầu Công ty giải trình hoặc bổ sung thêm chứng từ cho đến ngày 21/09/2017 – là ngày Công ty phát hành báo cáo tài chính đã kiểm toán cho niên độ kết thúc ngày 30/06/2017. Theo đó Công ty đã ghi nhận khoản thuế nhập khẩu nêu trên như một khoản phải thu trên báo cáo tài chính cho niên độ kết thúc ngày 30/06/2017.

Đến ngày 17/11/2017, Cục Hải quan tỉnh Tây Ninh ban hành văn bản số 2250/HQTN-NV, phản hồi Công ty rằng Cục Hải quan tỉnh Tây Ninh đang xin ý kiến chỉ đạo của Tổng cục Hải quan về việc xử lý hoàn thuế nhập khẩu cho Công ty theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ

Đến ngày 02/05/2018, Tổng cục Hải quan có công văn số 2316/TCHQ-TXNK phản hồi Công ty về việc hoàn thuế nhập khẩu đã tạm nộp trong trường hợp xuất nhập khẩu tại chỗ. Theo nội dung công văn thì Cơ sở để xác định hàng hóa được hoàn thuế thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 36 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP. Căn cứ theo công văn số 2316/TCHQ-TXNK, Ban Giám đốc Công ty nhận thấy có rủi ro phát sinh về cơ sở được hoàn khoản thuế nhập khẩu (nêu trên) do Khoản 3, Khoản 5 Điều 36 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP chưa quy định cụ thể trường hợp mà Công ty đã trình bày như trên.

Vì vậy, Công ty đánh giá do chính sách thuế có sự giao thoa giữa quy định cũ và quy định mới cũng như căn cứ công văn của Tổng cục Hải Quan số 2316/TCHQ-TXNK ngày 02/05/2018, Công ty đã ghi nhận hồi tố của nghiệp vụ trên vào các khoản mục có liên quan tại cột “Số đầu năm” và thuyết minh trong báo cáo tài chính tại thuyết minh số 37. Cơ sở cho việc điều chỉnh hồi tố ảnh hưởng của khoản thuế nhập khẩu vào chỉ tiêu được trình bày ở cột số đầu năm là:

- Công ty xác định đây là sai sót của kỳ trước được quy định tại Mục 4 Chuẩn mực kế toán số 29 về “Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót” (sau đây gọi tắt là “CM 29”), theo đó Công ty hiểu nhầm nội dung của Khoản 3 Điều 36 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP có hiệu lực ngày 01/09/2016.
- Công ty đã ghi nhận hồi tố của nghiệp vụ trên vào các khoản mục có liên quan tại cột “Số đầu năm” và thuyết minh trong báo cáo tài chính tại thuyết minh số 37 theo quy định tại khoản b, Mục 23 CM 29 “Điều chỉnh số dư đầu kỳ của tài sản, nợ phải trả và các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu của kỳ lấy số liệu so sánh, nếu sai sót thuộc kỳ trước kỳ lấy số liệu so sánh” và theo quy định tại Mục 37 CM 29.



2. Đối với biến động lợi nhuận hơn 10% so với cùng kỳ :

Trong niên độ 17-18 ; tổng lợi nhuận công ty mẹ và hợp nhất vượt 10% so với cùng kỳ chủ yếu do các nguyên nhân sau :

- i. Trong niên độ 17-18 có sáp nhập với công ty cổ phần đường Biên Hòa làm cho doanh thu và lợi nhuận đường tăng đáng kể
- ii. Ngoài ra có công ty có cơ cấu lại danh mục đầu tư cũng góp phần tăng lợi nhuận

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu văn thư.

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY CỔ PHẦN

THÀNH THÀNH CÔNG – BIÊN HÒA

Tổng Giám Đốc



Nguyễn Thanh Ngừ

