

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

Số: 159 /2018/CV-TTC-BH

*V/v: Giải trình 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 HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Tây Ninh, ngày 28 tháng 09 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 lệch lợi nhuận chênh lệch hơn 10% so với cùng kỳ trong Báo cáo tài chính hợp nhất niên độ 17-18 như sau:

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

Trên báo cáo tài chính 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 1 khoản hồi tố vào số dư đầu kỳ của chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm trước” với tổng giá trị là **57.876.000.000 đồng**, 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 nhập khẩu, Công ty đã nộp 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**). 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 (275 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 (vào ngày 14/09/2016). Sau đó công ty đã tìm được đối tác để xuất khẩu các lô hàng này theo hình thức xuất – nhập khẩu tại chỗ.



Ngày 23/03/2017, TTC-BH nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế đối với số tiền thuế nhập khẩu là **57.876.000.000 đồng**. 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.

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.

Công ty nhận định do chính sách thuế có sự giao thoa giữa quy định cũ và quy định mới dẫn đến cần có sự hướng dẫn áp dụng chi tiết từ cơ quan nhà nước có thẩm quyền liên quan đến việc hoàn thuế nhập khẩu đối với lô hàng này và, thực tế, Công ty vẫn đang tiến hành thủ tục để hoàn thuế nhập khẩu nên trên. Vì vậy, trong Báo cáo tài chính niên độ 2016 – 2017, Công ty vẫn ghi nhận khoản thuế nhập khẩu này như một khoản tài sản trên Báo cáo tài chính (ghi nhận ở chi tiêu thuế phải thu nhà nước do đã tạm nộp).

Tuy nhiên đến kì báo cáo tài chính niên độ 2017 – 2018, theo quan điểm của kiểm toán thì khoản thuế nhập khẩu này không được hoàn do trường hợp này chưa được pháp luật quy định một cách rõ ràng nên kiểm toán đã yêu cầu điều chỉnh hồi tố vào số dư đầu kỳ của chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của năm trước. Công ty đã đồng ý với việc điều chỉnh này vì theo nguyên tắc kế toán quy định trong TT 200 và các chuẩn mực kế toán hiện hành thì:

- Việc ghi nhận chi phí phải đúng kỳ: Trong trường hợp này, khoản thuế nhập khẩu (nêu trên) nếu cơ quan nhà nước khẳng định không được hoàn trong giai đoạn niên độ tài chính 2016 - 2017 thì Công ty sẽ ghi nhận vào chi phí giá vốn của lô hàng này trong kỳ (tức là ghi nhận vào chi phí giá vốn trên kết quả kinh doanh niên độ tài chính 2016 - 2017). Tuy nhiên, do thời điểm phát hành báo cáo tài chính niên độ 2016 - 2017, Công ty vẫn đang trong quá trình làm thủ tục xin hoàn thuế nên vẫn ghi nhận khoản thuế này trên Báo cáo tài chính như một khoản phải thu. Sang niên độ kế toán 2017 - 2018, Công ty nhận vẫn chưa nhận được thông báo của cơ quan nhà nước về việc hoàn khoản thuế nhập khẩu này nên Công ty đã điều chỉnh vào số dư chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của năm trước trên báo cáo tài chính niên độ 17-18 để phản ánh đúng tính đúng kỳ của khoản thuế nhập khẩu nói trên.
- Việc điều chỉnh hồi tố: Công ty xác định việc điều chỉnh hồi tố áp dụng theo điều 23 của chuẩn mực kế toán số 29. Theo đó, ảnh hưởng của kỳ trước (ảnh hưởng đến chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế) được điều chỉnh vào chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm trước trong Báo cáo tài chính phát hành cho năm nay.

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 NGŨ