

Số: ~~0107~~12020/CV-TCKT  
V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ  
của kiểm toán

Hà Nội, ngày 10 tháng 3 năm 2020

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Trước hết, Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Du lịch Vinaconex (Vinaconex-ITC) xin chân thành cảm ơn sự quan tâm, giúp đỡ của Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội trong thời gian qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của Quý cơ quan trong thời gian tới.

Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Du lịch Vinaconex

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 12, Toà nhà Vinaconex, 34 Láng Hạ, P. Láng Hạ, Q. Đống Đa, Thành phố Hà Nội

Mã chứng khoán: VCR

Thực hiện thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Tại báo cáo kiểm toán độc lập số 106-20/BC-TC/VAE ngày 10 tháng 3 năm 2020 của Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam về Báo cáo tài chính năm 2019, có nêu cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

**I. Tại Báo cáo kiểm toán số 106-20/BC-TC/VAE ngày 10/03/2020 về Báo cáo tài chính năm 2019 của Công ty, Kiểm toán viên đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ:**

“ Như đã trình bày tại thuyết minh số VIII.5, trong năm Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố khoản tiền chậm nộp tiền sử dụng đất theo thông báo số 1872/TB-CCT ngày 21/8/2019 của Chi cục thuế huyện Cát Hải – Thành phố Hải Phòng đối với dự án khu đô thị Cái Giá – Cát Bà từ năm 2012 đến năm 2017 với giá trị 124.008.781.442 đồng vào báo cáo tài chính năm 2017. Việc điều chỉnh hồi tố nêu trên của Công ty chưa phù hợp với chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành.

Tại ngày 31/12/2019, tài sản ngắn hạn của Công ty nhỏ hơn nợ ngắn hạn là 253.055.909.982 đồng và lỗ lũy kế của Công ty là 215.018.218.616 đồng. Khả năng hoạt động liên tục của Công ty phụ thuộc vào sự thành công trong việc triển khai kế hoạch kinh doanh trong thời gian tới. Báo cáo tài chính kèm theo chưa bao gồm bất kỳ điều chỉnh nào có thể phát sinh từ kết quả của sự kiện không chắc chắn này”.

**II. Công ty chúng tôi xin giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán như sau:**

Trong năm 2019, Công ty Vinaconex-ITC nhận được thông báo số 1872/TB-CCT đề ngày 21/08/2019 của Chi Cục thuế huyện Cát Hải – Thành phố Hải Phòng về tiền chậm nộp tiền sử dụng đất đối với Dự án Khu đô thị du lịch Cái Giá – Cát Bà, huyện Cát Hải, TP Hải Phòng (Dự án), với số tiền là 132.406.234.861 đồng.

Trên cơ sở nhận thức đã có sẵn; cơ sở tính tại thông báo 1872/TB-CCT và các văn bản của Cục thuế Thành phố Hải Phòng và Chi cục thuế Huyện Cát Hải về tiền sử dụng đất của Dự án, Công ty đã tiến hành đánh giá, hồi tố những sai sót trọng yếu liên quan đến các kỳ trước là năm 2017 và năm 2018 vào Báo cáo tài chính năm 2019.

Việc điều chỉnh hồi tố khoản tiền chậm nộp đối với Dự án vào Báo cáo tài chính năm 2017 và năm 2018 tương ứng với số tiền là 124.008.781.442 đồng và 2.239.320.912 đồng dẫn tới Công ty phải ghi nhận tăng khoản chi phí khác, và phát sinh bổ sung nghĩa vụ phải nộp đối với Nhà nước đến 31/12/2018 là 126.248.102.354 đồng. Đồng thời, việc phải ghi nhận bổ sung khoản chi phí này làm cho số lỗ lũy kế của Công ty đến 31/12/2019 là 215.018.218.616 đồng. Theo các dữ liệu, thông tin và các văn bản của Cục thuế Thành phố Hải Phòng và Chi cục thuế Huyện Cát Hải về tiền sử dụng đất của Dự án mà Công ty có được, Công ty xét thấy việc điều chỉnh hồi tố này phù hợp với thực tế hoạt động của Công ty và các quy định hiện hành.

Đây là nguyên nhân dẫn đến kiểm toán có ý kiến ngoại trừ, còn lại Báo cáo tài chính năm 2019 đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2019 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Công ty nhận thức rằng việc thực hiện nghĩa vụ với Nhà nước là trách nhiệm. Do đó, trong năm Công ty đã nộp toàn bộ số tiền chậm nộp này vào Ngân sách Thành phố Hải Phòng.

Ban Tổng giám đốc Công ty đánh giá và tin tưởng rằng, trong thời gian tới Dự án sẽ có nguồn thu để thanh toán các khoản nợ phải trả đến hạn và hoạt động đầu tư tại Dự án của Công ty sẽ mang lại hiệu quả và phát triển vững mạnh.

Công ty Vinaconex-ITC trân trọng báo cáo !

**Nơi nhận :**

- Như trên;
- Lưu TCHC, TCKT.

  
**CÔNG TY VINACONEX-ITC**  
**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Lê Văn Huy*