

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC (VỤ QUẢN LÝ PHÁT HÀNH)**

Trước tiên Công ty Cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu (“Công ty”) xin gửi đến Quý vị lời chào trân trọng.

Công ty Cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu nhận được Văn bản số 7726/UBCK-QLPH ngày 03/12/2013 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về việc lượng hóa mức độ ảnh hưởng của các vấn đề ngoại trừ của Công ty kiểm toán trong Báo cáo kiểm toán đến Báo cáo tài chính năm 2012 Công ty Cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, chúng tôi xin được giải trình như sau:

**1. Về Báo cáo tài chính hợp nhất:**

1.1. Công ty Cổ phần Du lịch Thùy Vân là công ty con của Công ty. Do điều kiện khách quan nên Báo cáo tài chính năm 2012 của công ty con này chưa được kiểm toán bởi kiểm toán độc lập. Khi Công ty TNHH Kiểm toán FAC thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất, chúng tôi chỉ có thể cung cấp Báo cáo tài chính năm 2012 chưa được kiểm toán của công ty con này, đồng thời chúng tôi không có điều kiện để kiểm toán viên kiểm tra tất cả các số liệu có liên quan của công ty con được phản ánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty. Vì tính trọng yếu nên kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về vốn bằng tiền và công nợ phải thu khác tại công ty con này.

Giá trị của các khoản ngoại trừ này tại ngày 31/12/2012 là:

Tiền mặt	422.096.846
Tiền gửi ngân hàng	9.740.584
Các khoản phải thu khác (phải thu của cổ đông thiểu số tại công ty con)	3.636.722.472
<b>Cộng</b>	<b>4.068.559.902</b>

Để có lượng hóa mức độ ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của vấn đề ngoại trừ, chúng tôi đã yêu cầu công ty con cho phép kiểm toán viên thực hiện các thủ tục kiểm toán liên quan đến vấn đề này và chúng tôi thấy rằng, vấn đề ngoại trừ này của kiểm toán viên không ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty.

1.2. Tại ngày phát hành Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2012, chúng tôi chưa có được các thông tin tài chính của năm 2011 và 2012 các công ty liên kết và các công ty nhận vốn đầu tư thuộc khoản mục Đầu tư dài hạn khác nên không thể cung cấp cho kiểm toán viên theo yêu cầu của kiểm toán viên và kiểm toán viên đã ngoại trừ vấn đề liên quan đến việc ghi nhận giá trị đầu tư vào công ty liên kết theo phương pháp giá gốc trên Báo cáo tài chính hợp nhất thay vì ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu, và ý kiến ngoại trừ là kiểm toán viên không có cơ sở để đánh giá liệu có cần phải trích lập dự phòng giảm giá đối với khoản đầu tư dài hạn khác hay không:

Đến nay, sau khi chúng tôi thu thập Báo cáo tài chính của các công ty liên kết và các công ty nhận vốn đầu tư của Công ty được phản ánh trên khoản mục Đầu tư tài chính dài hạn khác, chúng tôi lượng hóa mức độ ảnh hưởng của vấn đề ngoại trừ này đến Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2012 như sau:





Chỉ tiêu	Mã số	Hạch toán theo phương pháp giá gốc và không trích lập dự phòng	Hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu và trích lập dự phòng	Chênh lệch (ảnh hưởng của ngoại trừ đến BCTC hợp nhất năm 2012)
<b>Số liệu tại ngày 31/12/2012 trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất</b>				
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	21.629.070.493	4.091.220.493	(17.537.850.000)
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259	-	(5.110.260.455)	(5.110.260.455)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	7.376.777.135	(15.271.333.320)	(22.648.110.455)
<b>Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất năm 2012</b>				
Phân lãi/lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	45	-	(970.986.116)	(970.986.116)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	9.421.027.945	8.450.041.829	(970.986.116)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	8.142.835.149	7.171.849.033	(970.986.116)
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	62	7.755.695.258	6.784.709.142	(970.986.116)

Đầu tư vào công ty liên kết liên doanh giảm số tiền 17.537.850.000 đồng là do khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Dịch vụ Thể thao Thi đấu giải trí với số lượng 2.583.900 cổ phần chiếm 30% vốn điều lệ, hoạt động kinh doanh của công ty này trong thời gian qua bị lỗ. Công ty đã có kế hoạch chuyển nhượng 2.411.640 cổ phần của công ty này (chiếm 28% vốn điều lệ) và hiện nay kế hoạch chuyển nhượng số cổ phần này đã được sự đồng ý của Ủy ban nhân dân Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu, Công ty đang tiến hành các thủ tục đưa ra bán đầu giá và đã có nhà đầu tư cam kết mua với giá bằng giá gốc, nên Công ty sẽ thu hồi được gần toàn bộ khoản đầu tư này và lúc này kết quả hoạt động kinh doanh của công ty này sẽ không còn ảnh hưởng đáng kể đến Báo cáo tài chính của Công ty.

- 1.3. Tại ngày 31/12/2012, Công ty có một số khoản nợ phải thu đã quá hạn và số dự phòng phải trích cho các khoản nợ này theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính với số tiền là 9.546.936.255 đồng. Ban Giám đốc Công ty đã đánh giá về khả năng thu hồi của các khoản này nên Công ty chỉ trích dự phòng với số tiền 2.835.829.184 đồng cho các khoản nợ không có khả năng thu hồi, thấp hơn so với mức dự phòng phải trích theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC là 6.711.107.071 đồng và kiểm toán viên đã ngoại trừ vấn đề này trên Báo cáo kiểm toán.

Ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm 2012:

- Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2012: Nợ phải thu ngắn hạn và Lợi nhuận chưa phân phối sau thuế cùng giảm số tiền 6.711.107.071 đồng.
- Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất năm 2012: Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế, Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ cùng giảm số tiền 6.711.107.071 đồng.



Trong năm 2013, Công ty đã thu hồi được 1.634.799.359 đồng trong tổng số nợ khó đòi này. Ban Giám đốc Công ty đánh giá rằng, ngoài số nợ không có khả năng thu hồi đã được Công ty dự phòng, Công ty có khả năng thu số nợ quá hạn còn lại.

## 2. Về Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ:

2.1. Như đã trình bày tại điểm 1.2 trên đây, tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ, chúng tôi chưa có được các thông tin tài chính cho năm tài chính của năm 2011 và 2012 của các công ty liên kết và công ty nhận vốn đầu tư của Công ty thuộc khoản mục Đầu tư dài hạn khác, nên chúng tôi không thể cung cấp cho kiểm toán viên theo như yêu cầu của kiểm toán viên nên kiểm toán viên không có cơ sở để đánh giá liệu có cần phải trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính đối với khoản đầu tư vào các công ty này hay không và kiểm toán viên đã ngoại trừ vấn đề này trên Báo cáo kiểm toán.

Đến nay, sau khi thu thập Báo cáo tài chính của các công ty liên kết và các công ty nhận vốn đầu tư của Công ty được phản ánh trên khoản mục Đầu tư tài chính dài hạn khác, chúng tôi lượng hóa mức độ ảnh hưởng của vấn đề ngoại trừ này đến Báo cáo tài chính riêng năm 2012 như sau:

Chỉ tiêu	Mã số	Không trích lập dự phòng	Trích lập dự phòng	Chênh lệch (ảnh hưởng của ngoại trừ đến BCTC năm 2012)
<b>Số liệu tại ngày 31/12/2012 trên Bảng cân đối kế toán</b>				
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	122.131.218.956	99.483.108.501	(22.648.110.455)
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259	-	(22.648.110.455)	(22.648.110.455)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	7.980.835.050	(14.667.275.405)	(22.648.110.455)
<b>Báo cáo kết quả kinh doanh hợp 2012</b>				
Chi phí tài chính	22	700.421.160	1.671.407.276	970.986.116
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	8.715.195.256	7.744.209.140	970.986.116
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	7.687.400.375	6.716.414.259	970.986.116

2.2. Về ý kiến ngoại trừ về dự phòng công nợ phải thu khó đòi: Ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính riêng năm 2012 như trình bày tại điểm 1.3 trên đây. Cụ thể như sau:

- Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2012: Nợ phải thu ngắn hạn và Lợi nhuận chưa phân phối sau thuế cùng giảm số tiền 6.711.107.071 đồng.
- Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2012: Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế và Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp cùng giảm số tiền 6.711.107.071 đồng.

Chúng tôi sẽ xem xét điều chỉnh hồi tố các sai sót của Báo cáo tài chính đề cập trên đây khi lập Báo cáo tài chính năm 2013.



Trên đây là giải trình và lượng hóa của Công ty mức độ ảnh hưởng của ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên Công ty TNHH Kiểm toán FAC đối với Báo cáo tài chính năm 2012 của Công ty Cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Xin trân trọng cảm ơn.

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN FAC**



*Hoàng Lam*

**CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH  
TỈNH BÀ RI - VŨNG TÀU**

**Tổng Giám đốc**



**Trần Tuấn Việt**