



Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam
AFC Vietnam Auditing Co., Ltd.

Thành viên tập đoàn PKF Quốc tế
Member firm of PKF International



Accountants &
business advisers

Số: 185/2017/CV.AFCVN.00768

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 9 năm 2017

V/v: Giải trình kết luận ngoại trừ
trên báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ



**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Căn cứ Luật Kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12 ngày 29 tháng 3 năm 2011;

Căn cứ Thông tư số 183/2013/TT-BTC ngày 04 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài Chính quy định về kiểm toán độc lập đối với đơn vị có lợi ích công chúng;

Chúng tôi xin thông báo đến Quý cơ quan về kết quả soát xét báo cáo tài chính tổng hợp cho kỳ tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2017 của Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu (dưới đây gọi tắt là “Công ty”).

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 185/2017/BCSX-HCM.00768 ngày 31 tháng 8 năm 2017, Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam có kết luận ngoại trừ như sau:

Về kết luận ngoại trừ số 1:

“Nhu được nêu tại Thuyết minh 5.13 trên Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp, Công ty ghi nhận chi phí thuê đất tại Bãi tắm Thùy Vân (Khu du lịch Biển Đông - 08 Thùy Vân) theo Thông báo tạm nộp tiền thuê đất kỳ 01 năm 2017 của Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu cho diện tích sử dụng kinh doanh là 7.880,20 m². Đối với diện tích đất sử dụng còn lại trên toàn bộ diện tích đất thuê (54.171,10 m²), Công ty đang kiến nghị Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu về đơn giá thuê đất áp dụng phù hợp cho từng mục đích sử dụng đối với từng khu vực đất thuê. Tổng chi phí thuê đất theo thông báo nộp từ Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu chưa được Công ty ghi nhận trong kỳ tài chính là 5.517.911.646 VND. Do đó, chúng tôi chưa đủ cơ sở ghi nhận số tiền 5.517.911.646 VND vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, cũng như chúng tôi chưa thể xác định ảnh hưởng đến các khoản mục liên quan trong Báo cáo tài chính tổng hợp cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.”

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam xin giải trình như sau:

Ngày 28 tháng 4 năm 2017, Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu nhận được Thông báo tạm nộp tiền thuê đất kỳ 1 năm 2017 của Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu thông báo số tiền thuê đất tại Bãi tắm Thùy Vân (Khu du lịch Biển Đông - 08 Thùy Vân) là 6.624.291.726 VND cho toàn bộ diện tích thuê 54.171,10 m², bao gồm diện tích xây dựng sử dụng kinh doanh là 7.880,2 m² và diện tích công cộng là 46.290,90 m² (gồm: bồn hoa cây xanh là 3.883,6 m²; khuôn viên, sân, bãi xe, lối đi là 28.178,7 m² và bãi cát là 14.219,3 m²). Tuy nhiên, theo Thông báo ngày 02 tháng 5 năm 2013, kết luận của Ủy ban Nhân dân Tỉnh tại cuộc họp Tổ hỗ trợ các dự án ngoài khu công nghiệp ngày 03 tháng 4 năm 2013 có nêu: “Đồng ý việc tính tiền thuê đất trong giá thuê hạ tầng đối với phần diện tích đất phục vụ kinh doanh. Phần diện tích không phục vụ kinh doanh (đất công cộng) không tính tiền thuê đất trong giá thuê hạ tầng”.

Do vậy, Công ty đang kiến nghị Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu về cách tính tiền thuê đất cho từng khu vực đất thuê và chưa ghi nhận chi phí thuê đất còn thiếu so với Thông báo tạm nộp tiền thuê đất kỳ 1 năm 2017 là 5.517.911.646 VND.



Về kết luận ngoại trừ số 2:

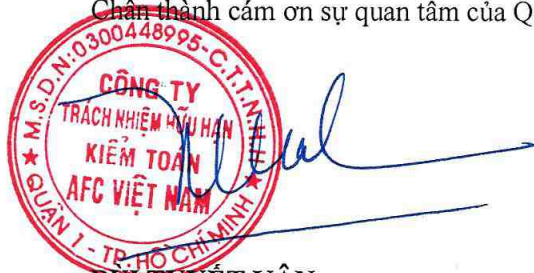
“Căn cứ trên thông tin Ban Giám đốc cung cấp, Công ty chưa xem xét trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn đối với các khoản đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong và Công ty cổ phần Du lịch Minh Đạm mà theo chúng tôi là cần phải trích lập dự phòng cho phù hợp với thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam. Điều này cho thấy rằng nếu Công ty trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn cho các khoản đầu tư trên tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 thì khoản mục “Chi phí tài chính” trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp sẽ tăng lên 1.321.877.632 VND và chỉ tiêu “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” sẽ giảm đi tương ứng.”

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam xin giải trình như sau:

Theo giải trình của Ban Giám đốc, Công ty sẽ rà soát tất cả các khoản đầu tư ra ngoài doanh nghiệp vào cuối năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 và xem xét trích lập dự phòng đầu tư tài chính cho tất cả các khoản đầu tư đang bị lỗ một cách đầy đủ và phù hợp với tình hình thực tế.

Chúng tôi xin trân trọng thông báo.

Chân thành cảm ơn sự quan tâm của Quý Cơ quan.



BUI TUYẾT VÂN
Phó Tổng Giám đốc



Nơi nhận:

- Như trên
- Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu (để thông báo)
- Lưu AFC Việt Nam