

Số: 23 /2019/CV-OCH

V/v: Giải trình về BCTC năm 2018 đã kiểm toán.

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.
- Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC.

Công ty Cổ Phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương (OCH) xin gửi tới các Quý Cơ quan lời chào trân trọng.

Thực hiện nghĩa vụ theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 06/10/2015 hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, OCH giải trình về Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán năm 2018 như sau:

I. Giải trình chênh lệch KQKD trên báo cáo đã được kiểm toán năm 2018 so với năm 2017

1. Báo cáo tài chính hợp nhất

Lợi nhuận sau thuế năm 2018 lãi 44 tỷ đồng so với năm 2017 lỗ 3,7 tỷ, chủ yếu do các nguyên nhân chính sau:

- 1) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 40,5 tỷ đồng (kỳ này là 1132,1 tỷ đồng so với kỳ trước là 1091,6 tỷ đồng).
- 2) Giá vốn hàng bán tăng 32,3 tỷ đồng (kỳ này là 629,3 tỷ đồng, so với kỳ trước là 597 tỷ đồng).
- 3) Doanh thu hoạt động tài chính tăng 6,1 tỷ đồng (kỳ này là 19,9 tỷ đồng so với kỳ trước là 13,7 tỷ đồng).
- 4) Chi phí tài chính giảm 6 tỷ đồng (kỳ này là 83,4 tỷ đồng so với kỳ trước là 89,4 tỷ đồng).
- 5) Chi phí bán hàng tăng 4,6 tỷ đồng (kỳ này là 142,6 tỷ đồng so với kỳ trước là 138 tỷ đồng).
- 6) Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 22,9 tỷ đồng (kỳ này là 198,7 tỷ đồng so với kỳ trước là 221,6 tỷ đồng).
- 7) Lợi nhuận khác tăng 8,3 tỷ đồng (kỳ này là -12,7 tỷ đồng so với kỳ trước là -21 tỷ đồng).

2. Báo cáo tài chính riêng

Lợi nhuận sau thuế năm 2018 lãi 41,4 tỷ đồng trong khi năm 2017 lãi 17,1 tỷ, tăng 24,3 tỷ đồng tương ứng tỉ lệ 142% do các nguyên nhân chính sau:

- 1) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 50,9 tỷ đồng (kỳ này là 95,7 tỷ đồng so với kỳ trước là 44,8 tỷ đồng).
- 2) Giá vốn hàng bán tăng 59,4 tỷ đồng (kỳ này là 88,6 tỷ đồng so với kỳ trước là 29,2 tỷ đồng).
- 3) Doanh thu hoạt động tài chính giảm 25,3 tỷ đồng (kỳ này là 100,4 tỷ đồng so với kỳ trước là 125,7 tỷ đồng).
- 4) Chi phí tài chính giảm 57,8 tỷ đồng (kỳ này là 11,8 tỷ đồng so với kỳ trước là 69,6 tỷ đồng).

II. Giải trình về các ý kiến ngoại trừ.

1. Ý kiến kiểm toán đối với báo cáo tài chính hợp nhất:

1.1 OCH giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong Báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

- a. “Tại ngày 31/12/2018, Công ty đang ghi nhận một khoản trả trước cho Công ty Cổ phần Du lịch và Xúc tiến Đầu tư với số tiền 40.600.000.000 đồng (tại ngày 31/12/2017 là 40.600.000.000 đồng) về đặt cọc để nhận chuyển nhượng 4.055.800 cổ phần của Công ty Cổ phần Viptour-Togi, trong đó bao gồm số tiền 18.267.900.000 đồng (tại ngày 31/12/2017 là 18.267.900.000 đồng) trong tài khoản đồng sở hữu giữa Công ty và Công ty Cổ phần Du lịch và Xúc tiến Đầu tư, Công ty đang làm việc với Công ty Cổ phần Du lịch và Xúc tiến Đầu tư về việc thu hồi khoản ứng trước 22.332.100.000 đồng (tại ngày 31/12/2017 là 22.332.100.000 đồng) còn lại. Đồng thời Công ty có khoản phải thu Công ty TNHH VNT (“VNT”) sau khi trích lập dự phòng là 63.623.026.580 đồng (tại ngày 31/12/2017 là 103.863.190.580 đồng), tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty đang làm việc với VNT để thu hồi khoản phải thu này. Chúng tôi chưa có đủ các bằng chứng thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi của khoản ứng trước và khoản phải thu này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không. Chi tiết xem thuyết minh số 06(1) và 08(3) phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất”.

Giải trình OCH :

Khoản trả trước cho Công ty Cổ phần Du lịch và Xúc tiến Đầu tư : Đối tác này vẫn đang có các hoạt động sản xuất kinh doanh và thể hiện trách nhiệm thanh toán đối với các khoản công nợ: Ngày 30/08/2016, Công ty đã có biên bản làm việc với Công ty Viptour về việc đồng ý chấm dứt hợp đồng chuyển nhượng, Công ty Viptour nhận trách nhiệm hoàn trả lại tiền sau khi có ý kiến của Đại hội cổ đông, sử dụng toàn bộ cổ phiếu của Công ty CP Viptour - Togi làm tài sản đảm bảo cho nghĩa vụ trả tiền của Công ty Cổ phần Du lịch và Xúc tiến Đầu tư. Tại thời điểm 31/12/2018 Công ty tiếp tục làm việc với Công ty Viptour về việc thanh lý hợp đồng chuyển nhượng cổ phần và thu hồi khoản tiền đã chuyển cho Viptour.

Khoản phải thu VNT: Đây là số tiền OCH đầu tư vào dự án bất động sản mà Công ty TNHH VNT làm chủ đầu tư. Xác định cần tập trung vốn cho các hoạt động kinh doanh chính Công ty đã thỏa thuận với VNT chấm dứt hợp đồng hợp tác đầu tư và VNT có trách nhiệm hoàn trả toàn bộ vốn góp. Đối tác này vẫn đang có các hoạt động sản xuất kinh doanh và thể hiện trách nhiệm thanh toán đối với các khoản công nợ. Sau khi chấm dứt hợp đồng hợp tác đầu tư Công ty VNT đã thực hiện một phần nghĩa vụ hoàn trả vốn cho OCH. Đồng thời OCH vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đôn đốc, thu hồi khoản tiền này. Trong năm 2018, OCH đã tiến hành trích lập dự phòng cho các khoản này dựa trên dựa trên thời gian quá hạn thanh toán quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 và thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 06 năm 2013. OCH tin tưởng việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi là thận trọng và phù hợp với các thông tin mà OCH có được tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

- b. “Tại ngày 31/12/2018, Công ty TNHH MTV Sao Hôm Nha Trang (“Sao Hôm Nha Trang”) đang ghi nhận khoản phải thu đối với Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Tràng Tiền Nha Trang với giá trị 162.200.000.000 đồng (tại ngày 31/12/2017 là 162.200.000.000 đồng) và lãi phát sinh tương ứng là 35.552.260.551 đồng (tại ngày 31/12/2017 là 35.552.260.551 đồng). Tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Sao hôm Nha Trang vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đôn đốc, thu hồi và đánh

giá khả năng thu hồi khoản nợ này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không. Chi tiết xem thuyết minh số 07(1) và số 08(ii) phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất”.

Giải trình của OCH:

Sao Hôm Nha Trang vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đơn đốc, thu hồi khoản tiền gốc và lãi này từ Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Tràng tiền Nha. Đối tác này vẫn đang hoạt động sản xuất kinh doanh và thể hiện trách nhiệm đối với các khoản công nợ này. Do đó, Ban điều hành Công ty con của Công ty, tin tưởng rằng khoản phải thu trên có thể thu hồi được toàn bộ và không có dấu hiệu của việc suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo.

- c. “Tại ngày 31/12/2018, Công ty mẹ và các Công ty con đang trình bày khoản Phải thu về cho vay ngắn hạn, Phải thu khác và khoản Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác sau khi trích lập dự phòng là 264.547.320.707 đồng (tại ngày 31/12/2017 là 211.088.866.236 đồng), (Chi tiết tại Thuyết minh số 04d(i), Thuyết minh số 07(2), Thuyết minh số 07(i), Thuyết minh số 08(i) và Thuyết minh số 09(i) của Báo cáo tài chính hợp nhất). Hiện tại, Công ty chưa thu thập được căn cứ để xác định số dự phòng cần trích lập. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số dự phòng phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư này trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty hay không”.

Giải trình của OCH:

OCH và Công ty con vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đơn đốc, thu hồi các khoản hỗ trợ vốn này và thực hiện các thủ tục đòi nợ theo quy định của pháp luật. Các đối tác này vẫn đang có các hoạt động sản xuất kinh doanh và thể hiện trách nhiệm thanh toán đối với các khoản công nợ này. Trong năm 2018, OCH và Công ty con đã tiến hành trích lập dự phòng cho các khoản này dựa trên dựa trên thời gian quá hạn thanh toán, các đánh giá thận trọng dựa trên BCTC chưa được kiểm toán, các thông tin khác có liên quan đến các Công ty nhận hỗ trợ vốn, các khoản đầu tư OCH và Công ty con theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009, thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 06 năm 2013. OCH và Công ty con tin tưởng việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi là thận trọng và phù hợp với các thông tin mà OCH và Công ty con có được tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Bên cạnh đó, tại ngày lập báo cáo hợp nhất các Công ty con của OCH vẫn chưa thu thập được báo cáo tài chính của một số bên nhận đầu tư làm căn cứ đánh giá trích lập dự phòng.

- d. Công ty Cổ phần Dịch vụ Hỗ trợ và Phát triển Đầu tư ("IOC") - Công ty con có nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn 560,87 tỷ đồng, lỗ lũy kể đến ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 283,17 tỷ đồng, vượt quá vốn điều lệ của Công ty. Đồng thời, toàn bộ Khu du lịch Sunrise Hội An Beach Resort của Công ty đang được thẩm định giá tài sản để kê biên theo yêu cầu của Cục Thi hành án Dân sự Tỉnh Quảng Nam. Các dấu hiệu này cho thấy sự tồn tại yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến sự nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty phụ thuộc vào sự hỗ trợ từ các cổ đông và phương án xử lý kê biên tài sản. Chúng tôi cũng không thu thập được đầy đủ bằng chứng cho thấy Công ty có khả năng trả nợ cho các khoản nợ đến hạn và đã quá hạn hay không. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu Báo cáo tài chính của IOC cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 đang được hợp

3382
G T
PHÂN
VÀ DỊC
ƯƠN
TP.

nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất này với giá định Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục có phù hợp hay không (Chi tiết tại Thuyết minh số 01 và Thuyết minh số 40 của Báo cáo tài chính hợp nhất).

Giải trình của OCH:

Hiện tại, hoạt động của Công ty CP Dịch vụ Hỗ trợ và Phát triển đầu tư (IOC) vẫn đang diễn ra bình thường, khoản nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn và lỗ lũy kế là liên quan đến việc phát hành trái phiếu, không có tài sản đảm bảo cho Maritime bank. Dòng tiền từ hoạt động kinh doanh của công ty vẫn dương và doanh thu ổn định tăng trưởng qua các năm. Việc xử lý tài sản đang trong quá trình làm việc và thực hiện thủ tục, chưa có Quyết định đầu giá nên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty vẫn được lập trên cơ sở hoạt động liên tục của IOC. Nếu khách sạn Sunrise Hội An bị xử lý tài sản thì công ty sẽ tiến hành điều chỉnh kế hoạch kinh doanh của IOC và kế hoạch kinh doanh hợp nhất của OCH.

1.2 OCH giải trình ý kiến nhấn mạnh trong kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

Chúng tôi xin lưu ý người đọc Báo cáo tài chính hợp nhất về khoản nợ tiềm tàng đã được trình bày tại Thuyết minh số 40a phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Giải trình của OCH:

Đối với khoản Tài sản và Nợ tiềm tàng là liên quan đến Hợp đồng mua bán trái phiếu số 07/HĐTP/MSB ngày 01/09/2011 giữa Công ty Cổ phần Dịch vụ Hỗ trợ và Phát triển Đầu tư và Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam đang trong quá trình xử lý cùng với việc xử lý tài sản và chưa có kết luận cuối cùng của cơ quan có thẩm quyền.

2. Ý kiến kiểm toán đối với báo cáo tài chính riêng:

Các ý kiến ngoại trừ được giải trình tương tự như các giải trình đối với báo cáo tài chính hợp nhất.

Trên đây là nội dung giải trình về Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất và Báo cáo riêng cho năm 2018 đã được kiểm toán của Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

**TM. CÔNG TY CỔ PHẦN KHÁCH SẠN VÀ
DỊCH VỤ ĐẠI DƯƠNG**



Tổng Giám Đốc

Nguyễn Thị Lan Hương