

Số: 111/CV - DLBT

(V/v: Giải trình kết luận soát xét ngoại trừ
và biến động số liệu BCTC kỳ kế toán 06
tháng kết thúc ngày 30/06/2019 so với kỳ
trước)

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 8 năm 2019

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính ("BCTC") kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 được soát xét đã công bố của Công ty Cổ phần Dịch vụ du lịch Bến Thành ("Công ty")

1/ Kết luận ngoại trừ BCTC kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 được soát xét

Theo BCTC kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 được soát xét của Công ty, đơn vị kiểm toán độc lập là Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam đã đưa ra kết luận ngoại trừ liên quan đến việc Công ty chưa ghi nhận vào chi phí năm 2018 và 2019 một phần tiền thuê đất đã nộp bổ sung theo đơn giá mới cho giai đoạn từ 2015 đến 2017 theo các Thông báo Quyết toán thu tiền thuê đất từ Cục thuế TP. Hồ Chí Minh mà ghi nhận ở khoản mục "Chi phí trả trước". Đồng thời, Công ty chưa trích lập đầy đủ dự phòng khoản tiền thuê đất phải nộp theo đơn giá mới cho mặt bằng 275A Phạm Ngũ Lão, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh. Với các tài liệu tại Công ty cho thấy, nếu các chi phí này được ghi nhận trong báo cáo tài chính năm 2018 và 2019 thì sẽ ảnh hưởng đến các khoản mục sau trên báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019:

- Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2019, khoản mục "Giá vốn hàng bán" và "Chi phí bán hàng" sẽ tăng lần lượt là 2.307.333.600 VND và 3.659.110.400 VND; Khoản mục "Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành" và "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" sẽ giảm lần lượt là 1.193.288.800 VND và 4.773.155.200 VND. Đồng thời, khoản mục "Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu" sẽ giảm 153 VND.
- Trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2019, khoản mục "Chi phí trả trước ngắn hạn" và "Chi phí trả trước dài hạn" sẽ giảm lần lượt là 5.583.536.548 VND và 9.904.783.543 VND, khoản mục "Dự phòng phải trả ngắn hạn" sẽ tăng 3.659.110.400 VND, khoản mục "Thuế và các khoản phải nộp nhà nước" giảm 525.467.122 VND và khoản mục "Thuế và các khoản phải thu nhà nước" tăng 667.821.678 VND. Đồng thời, khoản mục "Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước" và khoản mục "Lợi nhuận chưa phân phối kỳ này" sẽ giảm lần lượt là 13.180.986.491 VND và 4.773.155.200 VND.

Ban Tổng Giám đốc Công ty xin được giải trình vấn đề này như sau:

Từ trước năm 2018, Công ty có thuê các mặt bằng của Nhà nước để kinh doanh dịch vụ và thực hiện nghĩa vụ phải trả tiền thuê đất theo các thông báo của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh. Đến ngày 30 tháng 06 năm 2018, Công ty vẫn chưa ghi nhận tiền thuê đất tăng thêm do Công ty chưa nhận được thông báo từ Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền và do tính chất phức tạp của việc áp dụng các quyết định nên Ban Tổng Giám đốc cũng không thể xác định tiền thuê đất tăng thêm một cách đáng tin cậy. Ngày 24 tháng 09 năm 2018 và ngày 21 tháng 02 năm 2019, Công ty nhận được Thông báo Quyết toán thu tiền thuê đất bổ sung theo đơn giá tăng mới cho giai đoạn từ 2015 đến năm 2018 từ Cục thuế TP. Hồ Chí Minh. Do chi phí phát sinh tăng thêm rất lớn và đột biến, nếu ghi nhận toàn bộ vào một lần thì sẽ ảnh hưởng đáng kể vào Kết quả kinh doanh 2018 và 2019. Do vậy, Công ty đã nộp đầy đủ tiền để đảm bảo tuân thủ nghĩa vụ theo các thông báo và ghi nhận vào khoản mục "Chi phí trả trước" cho các khoản nộp bổ sung cho giai đoạn từ 2015 đến năm 2017. Đồng thời, Công ty cũng chưa trích lập dự phòng đầy đủ khoản tiền thuê đất phải nộp theo đơn giá mới cho mặt bằng 275A Phạm Ngũ Lão, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh do chưa nhận được thông báo nộp tiền của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.



2/ Biến động số liệu BCTC kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 so với kỳ trước

Lợi nhuận trước thuế (LNTT) kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 là 8.015.852.791 VND, giảm 5.204.364.966 VND tương đương 39% so với kỳ trước. Lợi nhuận sau thuế (LNST) kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 là 6.246.742.810 VND, giảm 4.120.860.104 VND tương đương 40% so với kỳ trước.

Ban Tổng Giám đốc Công ty xin được giải trình vấn đề này như sau:

Nguyên nhân LNTT và LNST giảm chủ yếu là do tiền thuế đất theo đơn giá mới áp dụng cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2019 so với đơn giá cũ áp dụng cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2018 tăng 4.241.544.187 VND.

Công ty xin giải trình đến Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và Quý cổ đông nắm rõ.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BKS/HĐQT;
- Lưu văn thư, kế toán.



11021 2019/06/30