

Số: 83 /CVDL

“V/v giải trình về sự thay đổi của chỉ tiêu lợi nhuận năm 2019 sau kiểm toán và ý kiến của kiểm toán”

Vũng Tàu, ngày 09 tháng 04 năm 2020

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

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

Công ty Cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu thực hiện công bố báo cáo tài chính cho năm 2019 đã được kiểm toán. Công ty xin được giải trình về sự thay đổi của chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên báo cáo tài chính sau kiểm toán và ý kiến từ chối của kiểm toán như sau:

**1. Sự thay đổi của chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên báo cáo tài chính sau kiểm toán**

**1.1 . Báo cáo tài chính của công ty mẹ:**

- Kiểm toán điều chỉnh trình bày lại: Tăng doanh thu số tiền 939 triệu đồng đồng thời tăng chi phí quản lý doanh nghiệp số tiền 939 triệu đồng (doanh thu thuê đất Mũi Nghinh Phong kỳ 2 theo HĐ số 03/HĐCN-CPDL ngày 28/2/2017).

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2019 sau kiểm toán (lãi 5.588 triệu đồng), giảm so với Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2019 trước kiểm toán (lãi 7.018 triệu đồng) số tiền 1.430 triệu đồng. Nguyên nhân chủ yếu do điều chỉnh tăng các chi phí ảnh hưởng đến lợi nhuận năm 2019 như sau:

	<b>DVT: đồng</b>
<b>Trích lập bổ sung dự phòng đầu tư</b>	<b>359.498.373</b>
Cty CP Du lịch An Hoa	158.704.940
Cty CP Đầu tư KS Biển Đông	133.329.162
Cty CP Du lịch Nghinh Phong	67.464.271
<b>Trích lập bổ sung dự phòng- Phải thu khách hàng khó đòi</b>	
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi Phan Ngọc Hạnh	<b>33.529.883</b>
<b>Trích bổ sung chi phí trả trước</b>	
Chi phí quản lý doanh nghiệp KDL Biển Đông (Chi phí phân bổ CCDC)	<b>217.692.213</b>
<b>Điều chỉnh khác</b>	<b>1</b>
<b>Bổ sung chi phí thuế TNDN</b>	<b>818.746.043</b>



## **1.2 . Báo cáo tài chính hợp nhất:**

- Kiểm toán điều chỉnh trình bày lại: Tăng doanh thu số tiền 939 triệu đồng đồng thời tăng chi phí quản lý doanh nghiệp số tiền 939 triệu đồng (doanh thu thuê đất Mũi Nghinh Phong kỳ 2 theo HĐ số 03/HĐCN-CPDL ngày 28/2/2017).

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2019 sau kiểm toán (lãi 3.469 triệu đồng), giảm so với Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2019 (lãi 9.485 triệu đồng) số tiền 6.016 triệu đồng do ảnh hưởng bởi hai yếu tố sau:

+ Giảm số tiền 4.333 triệu đồng do: Năm 2019 không có khoản thu nhập từ thanh lý hợp đồng HTKD như năm 2018 số tiền 3.886 triệu đồng và chi phí thuế TNDN phải nộp năm 2019 tăng so với năm 2018 số tiền 1.984 triệu đồng.

+ Giảm số tiền 1.683 triệu đồng: Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2019 sau kiểm toán (lãi 3.469 triệu đồng), giảm so với Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2019 trước kiểm toán (lãi 5.152 triệu đồng). Nguyên nhân chủ yếu do kiểm toán điều chỉnh tăng các chi phí ảnh hưởng đến lợi nhuận năm 2019 như sau:

	<b>ĐVT: đồng</b>
<b>Trích lập bổ sung dự phòng đầu tư</b>	<b>359.498.373</b>
Cty CP Du lịch An Hoa	158.704.940
Cty CP Đầu tư KS Biển Đông	133.329.162
Cty CP Du lịch Nghinh Phong	67.464.271
<b>Trích lập bổ sung dự phòng- Phải thu khách hàng khó đòi</b>	
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi Phan Ngọc Hạnh	<b>33.529.883</b>
<b>Trích bổ sung chi phí trả trước</b>	
Chi phí quản lý doanh nghiệp KDL Biển Đông (Chi phí phân bổ CCDC)	<b>217.692.213</b>
<b>Điều chỉnh khác</b>	<b>-70.175.170</b>
<b>Bổ sung chi phí thuế TNDN</b>	<b>1.122.428.363</b>
<b>Trích trước phí kiểm toán 06 tháng cuối năm 2019</b>	<b>20.000.000</b>

## **2. Ý kiến từ chối của kiểm toán**

- Ý kiến từ chối của kiểm toán viên về báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty mẹ và công ty con đều có cùng nội dung liên quan đến việc Công ty mẹ và công ty con chưa ghi nhận đầy đủ số tiền thuê đất phải nộp cho Nhà nước tại Bãi tắm Thùy Vân - Bãi sau TP.Vũng Tàu theo Kết luận Thanh tra số 261/KL-TTr ngày 17 tháng 9 năm 2018 của Thanh tra tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu (Thanh tra tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu đã ban hành các Quyết định về việc thu hồi tiền nộp vào ngân sách Nhà nước số 172/QĐ-TTr và số 182/QĐ-TTr cùng ngày 05 tháng 10 năm 2018 đối với Công ty mẹ; các Quyết định số 173/QĐ-TTr và Quyết định số 177/QĐ-TTr cùng ngày 05 tháng 10 năm 2018 đối với Công ty con) cũng như việc chưa hạch toán đầy đủ tiền thuê đất năm 2018, năm 2019 theo Thông báo của Chi Cục thuế TP.Vũng Tàu.

Liên quan đến vấn đề này, Công ty xin giải trình như sau:

Cho đến thời điểm hiện tại, Công ty mẹ và công ty con vẫn chưa được Cơ quan chức năng có thẩm quyền của Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu ký Hợp đồng cho thuê hạ tầng và Hợp đồng cho thuê đất đối với toàn bộ diện tích đất tại Khu bãi tắm Thùy Vân, Thành phố Vũng Tàu.

Theo Thông báo ngày 02/05/2013, kết luận của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu tại cuộc họp hỗ trợ các dự án ngoài khu công nghiệp ngày 03/04/2013 có nêu: "Đồng ý việc tính tiền

