

Số: ..85.../2021/CV-OCH

V/v: Giải trình thông tin BCTC giữa niên
độ năm 2021 đã soát xét

Hà Nội, ngày 27 tháng 8 năm 2021

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

- Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
- Căn cứ Báo cáo tài chính Riêng và Hợp nhất giữa niên độ năm 2021 của Công ty CP Khách sạn và Dịch vụ OCH được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh phía Bắc;

Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ OCH giải trình các vấn đề liên quan đến hoạt động kinh doanh trên Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ năm 2021 đã được soát xét như sau:

I. Giải trình biến động Lợi nhuận sau thuế TNDN trên Báo cáo kết quả kinh doanh.

1. Báo cáo tài chính hợp nhất: Giải trình Lợi nhuận sau thuế TNDN kỳ này lỗ trong khi LNST cùng kỳ năm trước có lãi.

Chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo KQKD Hợp nhất giữa niên độ năm 2021 đã soát xét lỗ 48,9 tỷ đồng trong khi LNST cùng kỳ năm trước lãi 236,5 tỷ đồng do những nguyên nhân sau:

- (1) Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ kỳ này giảm 37,3 tỷ đồng tương ứng giảm 14,8% đồng thời giá vốn hàng bán giảm 9,2 tỷ đồng, tương ứng giảm 9,2% so với cùng kỳ năm 2020. Mặc dù Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm tăng nhẹ nhưng Doanh thu cung cấp dịch vụ lại giảm mạnh. Nguyên nhân chính ở sự suy giảm doanh thu cung cấp dịch vụ là do bùng phát trở lại của dịch bệnh Covid-19 do biến chủng Delta khiến nhiều tỉnh, thành phố thực hiện giãn cách xã hội, các khách sạn đóng cửa gần như toàn bộ thời gian 6 tháng đầu năm. Ngoài ra trong quý 2/2020, Công ty đã thoái vốn không còn kiểm soát Công ty CP Dịch vụ hỗ trợ và Phát triển Đầu tư nên kết quả kinh doanh của đơn vị này chỉ được hợp nhất cùng kỳ năm trước.
- (2) Doanh thu tài chính hợp nhất đạt 9,2 tỷ đồng, giảm 264,4 tỷ đồng tương ứng giảm 96,6% so với cùng kỳ năm trước. Nguyên nhân chính là do công ty ghi nhận lợi nhuận từ việc thoái toàn bộ vốn góp tại Công ty CP Du lịch Khách sạn Suối Mơ và thoái một phần vốn góp tại Công ty CP Dịch vụ Hỗ trợ và Phát triển đầu tư trong kỳ 6 tháng đầu năm 2020 trong khi kỳ này không có hoạt động thoái vốn.
- (3) Chi phí bán hàng ở mức 38,6 tỷ đồng, tăng 4,8 tỷ đồng tương ứng mức tăng 14,3% so với cùng kỳ năm trước do các công ty kinh doanh thực phẩm đẩy mạnh hoạt động bán hàng, tăng doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm.
- (4) Chi phí quản lý doanh nghiệp kỳ này giảm 11 tỷ đồng tương ứng giảm 17% so với cùng kỳ năm trước phần lớn do kỳ này không còn hợp nhất báo cáo của Công ty CP Dịch vụ hỗ trợ và Phát triển Đầu tư vì đã thoái vốn vào quý 2/2020. Ngoài ra, do tình hình dịch bệnh, các đơn vị thực hiện triệt để các biện pháp tiết kiệm chi phí quản lý.

2. Báo cáo tài chính riêng:

Chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo kết quả kinh doanh riêng giữa niên độ năm 2021 đã được soát xét lãi 17,7 tỷ đồng trong khi lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2020 lãi 47,6 tỷ đồng do các nguyên nhân sau:

- (1) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ 6 tháng đầu năm 2021 đạt 11,1 tỷ đồng, giảm 8 tỷ đồng tương ứng giảm 42% so với cùng kỳ năm ngoái. Doanh thu hoạt động kinh doanh chính của công ty trong 6 tháng đầu năm 2021 đến từ hoạt động cung cấp nguyên vật liệu cho Công ty CP Bánh Givral. Trong bối cảnh dịch bệnh Covid 19 bùng phát mạnh mẽ trong Quý 2 năm 2021 dẫn tới việc giãn cách xã hội tại thành phố Hồ Chí Minh và một số tỉnh lân cận, gây ảnh hưởng trực tiếp đến hoạt động bán hàng của CTCP Bánh Givral cũng như doanh thu hoạt động cung cấp hàng hóa, nguyên vật liệu của công ty cho Công ty CP Bánh Givral.
- (2) Chi phí tài chính 6 tháng đầu năm 2021 là 53,6 tỷ đồng trong khi cùng kỳ năm ngoái là âm 35,3 tỷ đồng. Trong 6 tháng đầu năm 2020, công ty được hoàn nhập chi phí dự phòng đầu tư tài chính từ việc chuyển nhượng vốn đầu tư tại hai công ty con nên chi phí tài chính là số âm. Ngoài ra, dưới tác động của dịch bệnh Covid từ đầu năm 2021 tới nay, các công ty con trong hệ thống của OCH đặc biệt công ty hoạt động trong lĩnh vực khách sạn chịu nhiều tổn thất nặng nề. Hoạt động kinh doanh bị ngưng trệ, chi phí thuê đất tại Công ty CP Tân Việt điều chỉnh tăng gấp 8 lần so với năm 2020 theo khung giá Nhà Nước từ đầu năm 2021 dẫn tới KQKD thua lỗ nên trong kỳ công ty phải trích lập thêm các khoản dự phòng đầu tư tài chính.
- (3) Doanh thu hoạt động tài chính trong 6 tháng đầu năm 2021 đạt 77 tỷ đồng, tăng 59 tỷ đồng tương ứng tăng 330% so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do trong kỳ công ty ghi nhận doanh thu cổ tức nhận được từ công ty CTCP Bánh Givral (là 65,7 tỷ đồng).
- (4) Chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ là 8,8 tỷ đồng, tăng 0,8 tỷ đồng tương ứng tăng 10% so với cùng kỳ năm ngoái. Trong năm 2021, công ty tiến hành khởi kiện để thu hồi một số khoản nợ khó đòi nên chi phí cho hoạt động pháp lý tăng dẫn tới chi phí quản lý doanh nghiệp tăng. Cùng với đó, trong quý 2/2020, công ty điều chỉnh giảm lương của cán bộ nhân viên để chia sẻ khó khăn với các đơn vị thành viên bị ảnh hưởng bởi dịch bệnh Covid 19 dẫn tới chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ tăng so với cùng kỳ năm trước.

II. Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ và ý kiến nhấn mạnh thể hiện trong Báo cáo tài chính như sau:

1. Báo cáo tài chính hợp nhất

1.1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

- a. "Nhu Công ty trình bày tại thuyết minh số 5.4(1), 5.5(1), 5.6.1(i), 5.15(ii) tại thời điểm 30/6/2021 Công ty có một số khoản nợ phải thu và khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác với tổng số dư nợ gốc là 234.389.325.817 đồng, số dự phòng là 72.331.887.702 đồng, giá trị thuần của tài sản tương ứng sau trích lập dự phòng là 162.057.438.115 đồng. Chúng tôi chưa có đủ các bằng chứng thích hợp để đánh giá Giá trị thuần của các tài sản nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số dư nợ gốc và lãi của các khoản phải thu, số dự phòng phải thu khó đòi, dự phòng đầu tư tài chính trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hay không."

Giải trình của OCH

OCH và Công ty con vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp đôn đốc, thu hồi các khoản phải thu, đầu tư này và thực hiện các thủ tục để thu hồi công nợ theo quy định của pháp luật. Các đối tác này vẫn đang có hoạt động sản xuất kinh doanh và thể hiện trách nhiệm thanh toán đối với các khoản công nợ. Tại thời điểm 30/06/2021, OCH và Công ty con đã tiến hành trích lập dự phòng cho các khoản công nợ này dựa trên thời gian quá hạn thanh toán, các đánh giá thận trọng, 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 48/2019/TT-BTC ngày 8/8/2019. Bên cạnh đó, tại ngày lập báo cáo hợp nhất, các Công ty con của OCH chưa thu thập được báo cáo tài chính của một số bên nhận đầu tư để làm căn cứ đánh giá trích lập dự phòng.

- b. " Tại ngày 30/06/2021, Công ty TNHH MTV Sao Hôm Nha Trang là Công ty con của Công ty OCH 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 và lãi phát sinh tương ứng là 35.552.260.551 đồng. Tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Công ty TNHH MTV 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 liệu có cần thiết phải điều chỉnh dự phòng đối với khoản đầu tư vào Công ty TNHH MTV Sao Hôm Nha Trang trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty hay không."

Giải trình của OCH :

Ban lãnh đạo Công ty TNHH MTV Sao Hôm Nha Trang vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đôn đốc, thu hồi khoản tiền gốc và lãi này từ Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Tràng Tiền Nha Trang. Ban điều hành Công ty con của Công ty đang đánh giá có khả năng thu hồi được khoản này từ Công ty TNHH TM và Du lịch Tràng Tiền Nha Trang.

1.2. Ý kiến nhấn mạnh

"Nhu đã trình bày Tại thuyết minh số 5.3 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Công ty đã nhận được văn bản của Cơ quan chức năng về việc "tạm dừng mọi biến động (giao dịch chuyển nhượng mua, bán, cho tặng, cầm cố, thế chấp quyền sử dụng đất, tài sản gắn liền với đất..) đối với thửa đất số Lô 45-1, khu công nghiệp Quang Minh, thị trấn Quang Minh, huyện Mê Linh, thành phố Hà Nội". Đến thời điểm phát hành Báo cáo soát xét, Công ty vẫn đang làm việc với cơ quan chức năng để giải quyết vấn đề này."

Giải trình của OCH

Hiện nay, Công ty đang tiếp tục tích cực phối hợp, làm việc với Cơ quan chức năng để giải quyết vấn đề này. Ban Điều hành tin tưởng việc chuyển nhượng, bàn giao lô đất và ghi nhận doanh thu, chi phí là phù hợp với các quy định của Pháp luật.

2. Báo cáo tài chính riêng

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

Trên đây là những nội dung giải trình về KQKD trên Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất giữa niên độ kế toán năm 2020 đã được kiểm toán của Công ty CP Khách sạn và Dịch vụ OCH.

Như vậy, so với các ý kiến kiểm toán tại BCTC riêng và hợp nhất năm 2020, ý kiến kiểm toán tại BCTC soát xét giữa niên độ năm 2021 đã có sự chuyển biến tích cực cả về số lượng ý kiến cũng như giá trị loại trừ trong ý kiến kiểm toán thể hiện sự quyết tâm của Ban điều hành trong việc khắc phục các ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán.

Rất mong nhận được sự quan tâm giúp đỡ và hợp tác của Quý Cơ quan.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHÁCH SẠN VÀ
DỊCH VỤ OCH**



Tổng Giám Đốc

Nguyễn Quang Thành

