

Số: 137 /CV-GOLF
V/v Giải trình biến động Lợi nhuận
báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2013

Vũng Tàu, ngày 26 tháng 08 năm 2013

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

Thực hiện theo quy định tại thông tư 52/2012/TT-BTC ban hành ngày 05 tháng 04 năm 2011 của Bộ tài chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty Cổ phần du lịch Golf Việt Nam (Mã chứng khoán VNG) báo cáo giải trình biến động lợi nhuận báo cáo soát xét 06 tháng đầu năm 2013 và ý kiến kiểm toán như sau:

1. Biến động lợi nhuận Công ty mẹ:

ĐVT : triệu đồng

Chỉ tiêu	6 tháng năm 2012	6 tháng năm 2013(trước kiểm toán)	6 tháng năm 2013(sau kiểm toán)	Chênh lệch trước & sau kiểm toán	Chênh lệch so với cùng kỳ
1	2	3	4	5=4-3	6=4-2
Doanh thu thuần & thu nhập khác	21.746	16.363	18.559	2.196	-3.187
Lợi nhuận trước thuế	1.746	-1.494	-283	1.211	-2.029

1.1. Giải trình chênh lệch kiểm toán báo cáo công ty mẹ:

Lợi nhuận trước thuế 06 tháng đầu năm 2013 sau kiểm toán Công ty mẹ lỗ 283 triệu đồng, tăng 1.211 triệu đồng so với số liệu trước kiểm toán do các nguyên nhân sau :

- Tăng do ghi nhận lợi nhuận năm 2012 được chia từ Công ty con - Công ty TNHH Vi Na Golf Đà Lạt 2.196 triệu đồng;
- Tăng do ghi nhận khoản hoàn nhập trích lập dự phòng 74 triệu đồng từ cổ phiếu nhiệt điện Bà Rịa Vũng Tàu;
- Giảm do ghi nhận chi phí trích lập dự phòng Công ty cổ phần TNHH Du lịch Vinagolf Ankor 1.059 triệu đồng.

1.2. Giải trình biến động lợi nhuận công ty mẹ so với cùng kỳ:

Lợi nhuận trước thuế 06 tháng đầu năm 2013 sau kiểm toán Công ty mẹ lỗ 283 triệu đồng, giảm 2.029 triệu đồng so với cùng kỳ năm trước, do các nguyên nhân sau :

- Tăng 1.211 triệu đồng do điều chỉnh kiểm toán như đã đề cập ở phần chênh lệch kiểm toán báo cáo công ty mẹ;
- Tăng 380 triệu đồng do lợi nhuận trước thuế của khách sạn Golf Cần thơ tăng;
- Giảm 1.773 triệu đồng do ghi nhận khoản lỗ từ hoạt động chuyển nhượng vốn tại Công ty CPDL Mêkông Mỹ tho;



- d. Giảm do chi phí lãi vay tăng: Chi phí lãi vay 6 tháng đầu năm 2013 phát sinh 3.624 triệu đồng, tăng 983 triệu đồng so với cùng kỳ do ghi nhận khoản lãi vay vốn góp thành lập Công ty Cổ phần TNHH Du lịch Vinagolf Ankor.
- e. Giảm 907 triệu đồng do ảnh hưởng của việc cơ cấu mô hình hoạt động Công ty mẹ con: Từ quý 2/2012, Công ty tiến hành thành lập 02 công ty TNHH một thành viên do công ty Vinagolf sở hữu 100% vốn trên cơ sở 02 chi nhánh Đà Lạt và Quảng Nam, dẫn đến lợi nhuận 03 tháng đầu năm 2013 giảm so với lợi nhuận 03 tháng đầu năm 2012 do chia sẻ lợi nhuận cho 02 công ty con.

2. Biến động lợi nhuận hợp nhất

ĐVT : triệu đồng

Chỉ tiêu	6 tháng năm 2012	6 tháng năm 2013(trước kiểm toán)	6 tháng năm 2013(sau kiểm toán)	Chênh lệch trước & sau kiểm toán	Chênh lệch so với cùng kỳ
1	2	3	4	5=4-3	6=4-2
Doanh thu thuần & thu nhập khác	28.260	30.119	30.077	-42	1.817
Lợi nhuận trước thuế	2.906	736	-248	-984	-3.154

2.1. Giải trình chênh lệch kiểm toán báo cáo hợp nhất:

Lợi nhuận hợp nhất trước thuế 06 tháng đầu năm 2013 sau kiểm toán Công ty mẹ lỗ 248 triệu đồng, giảm 984 triệu đồng so với số liệu trước kiểm toán do các nguyên nhân sau:

- Tăng do ghi nhận khoản hoàn nhập trích lập dự phòng 74 triệu đồng từ cổ phiếu nhiệt điện Bà Rịa Vũng tàu;
- Giảm do ghi nhận khoản lỗ năm 2012 của Công ty liên kết: Công ty cổ phần TNHH Du lịch Vinagolf Ankor 1.059 triệu đồng.

2.2. Giải trình biến động lợi nhuận hợp nhất so với cùng kỳ:

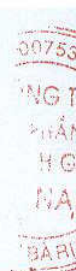
Lợi nhuận hợp nhất trước thuế 06 tháng đầu năm 2013 sau kiểm toán Công ty mẹ lỗ 248 triệu đồng, giảm 3.154 triệu đồng so với cùng kỳ năm trước, do các nguyên nhân sau :

- Giảm 984 triệu đồng do điều chỉnh kiểm toán như đã đề cập ở phần chênh lệch kiểm toán báo cáo hợp nhất;
- Giảm 2.376 triệu đồng do biến động lợi nhuận công ty mẹ như đã đề cập ở các mục b,c,d của phần giải trình biến động lợi nhuận công ty mẹ so với cùng kỳ.

3. Ý kiến kiểm toán :

3.1. Về việc khoản lãi vay vốn đầu tư mua khách sạn Cozyna Ankor:

Thực hiện chủ trương của HĐQT tại nghị quyết 05/NQ/HĐQT-GOLF ngày 07/03/2011 V/v: Giao cho Tổng Giám đốc Công ty triển khai việc mua khách sạn Cozyna Ankor tại tỉnh Siem riep – Campuchia do Vinagolf sở hữu 100%, Công ty Vinagolf đã



ký hợp đồng vay với tổng giá trị vay là 18,2 tỷ đồng để tiến hành thanh toán việc mua khách sạn Cozyna Ankor. Toàn bộ chi phí lãi vay phát sinh tính đến 30/06/2012 là 5,44 tỷ đồng, Công ty đang thực hiện các thủ tục để chuyển thành vốn góp vào Công ty liên kết và không hạch toán vào chi phí trong kỳ.

3.2. Về việc chi phí đầu tư xây dựng khách sạn Golf 1:

Căn cứ vào nhu cầu xây dựng khách sạn tiêu chuẩn 04 sao tại Đà Lạt trên cơ sở khách sạn Golf1, Công ty VinaGolf đã tiến hành các thủ tục cần thiết để lập dự án như: thanh lý hợp đồng thuê đất Golf 1 trước hạn, tiến hành các thủ tục và trả tiền sử dụng đất 01 lần để được cấp giấy chứng nhận QSD đất tại khách sạn Golf 1 với thời hạn 50 năm, thuê tư vấn thiết kế để lập dự án...Ngày 10/03/2009 Công ty VinaGolf được UBND tỉnh Lâm đồng cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 42121000430 với tổng vốn đầu tư dự án là 289,65 tỷ đồng, trong đó Công ty Vinagolf chiếm 31% tổng vốn, phần vốn còn lại VinaGolf sẽ kêu gọi đầu tư dưới các hình thức liên kết, liên doanh hoặc góp vốn. Tuy nhiên, do ảnh hưởng khủng hoảng kinh tế, việc kêu gọi đầu tư gặp nhiều khó khăn và đến nay, dự án vẫn chưa được triển khai tiếp. Toàn bộ chi phí phát sinh trong quá trình chuẩn bị dự án, Công ty ghi nhận như 01 khoản chi phí đầu tư dở dang trên báo cáo tài chính và sẽ được vốn hóa khi dự án được thực hiện.

3.3. Về việc trình bày khoản lỗ trong công ty liên kết năm 2012 trên báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng năm 2013.

Báo cáo kết quả kinh doanh của Công ty mẹ đã thực hiện trích lập dự phòng tổn thất khoản đầu tư vào Công ty CP TNHH VinaGolf Angkor 1.059 triệu đồng, để phù hợp với Báo cáo kết quả kinh doanh của Công ty mẹ, Công ty đã trình bày Phần lỗ trong Công ty liên kết năm 2012 vào Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất 6 tháng đầu năm 2013.

3.4. Về việc báo cáo tài chính của Công ty liên kết chưa được kiểm toán:

Do đến thời điểm hiện tại, Công ty chưa nhận được báo cáo tài chính kiểm toán năm 2012 và báo cáo tài chính 06 tháng năm 2013 của các Công ty liên kết, do vậy, để kịp thời hoàn tất báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2013 theo quy định và trích lập dự phòng đầy đủ các khoản đầu tư, Công ty sử dụng Báo cáo tài chính năm 2012 chưa được kiểm toán để đánh giá và trình bày các khoản đầu tư vào Công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Công ty Cổ phần du lịch Golf Việt Nam báo cáo với Sở Giao dịch Chứng khoán TP.HCM được biết./.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BTGD;
- Lưu VT.



TỔNG GIÁM ĐỐC

Hồ Kiên Cường