

Số: 132/2017/CV-OCH

V/v: Giải trình thông tin BCTC bán niên năm
2017 đã soát xét

Hà Nội, ngày 29 tháng 08 năm 2017

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

- Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
- Căn cứ Báo cáo tài chính Riêng và Hợp nhất bán niên năm 2017 của Công ty CP Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương trước và sau khi được soát xét;

Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương 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 bán niên 2017 đã được soát xét như sau:

I. Giải trình Lợi nhuận sau thuế TNDN kỳ bán niên đã soát xét năm 2017 thay đổi từ 10% so với bán niên năm 2016.

1. Báo cáo tài chính hợp nhất:

Chỉ tiêu LNST trên Báo cáo KQKD Hợp nhất bán niên năm 2017 lỗ 38,04 tỷ đồng trong khi bán niên năm 2016 chỉ tiêu này lỗ 98,44 tỷ đồng, giảm lỗ 60,39 tỷ đồng tương ứng tỉ lệ 61% do những nguyên nhân sau:

- (1) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 21,4 tỷ đồng (kỳ này là 400,2 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 378,7 tỷ đồng). Giá vốn hàng bán giảm 3,5 tỷ đồng (kỳ này là 240 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 243,5 tỷ đồng).
- (2) Doanh thu tài chính giảm 8,6 tỷ đồng (kỳ này là 5,9 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 14,5 tỷ đồng). Chi phí tài chính giảm 49,2 tỷ đồng (kỳ này là 43,5 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 92,7 tỷ đồng).
- (3) Chi phí bán hàng giảm 6,1 tỷ đồng (kỳ này là 40 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 46,1 tỷ đồng).
- (4) Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 22 tỷ đồng (kỳ này là 95,2 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 73,1 tỷ đồng).

2. Báo cáo tài chính riêng:

Chỉ tiêu LNST trên Báo cáo KQKD riêng bán niên năm 2017 lỗ 6,08 tỷ đồng trong khi bán niên năm 2016 chỉ tiêu này lỗ 30,9 tỷ đồng, giảm lỗ 24,8 tỷ đồng tương ứng tỉ lệ 80% do những nguyên nhân sau:

- (1) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 31,5 tỷ đồng (kỳ này là 17,3 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 48,8 tỷ đồng). Giá vốn hàng bán giảm 20,2 tỷ đồng (kỳ này là 11,6 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 31,9 tỷ đồng).
- (2) Doanh thu tài chính giảm 27,8 tỷ đồng (kỳ này là 44,4 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 72,2 tỷ đồng). Chi phí tài chính giảm 75,7 tỷ đồng (kỳ này là 29 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 104,7 tỷ đồng).

(3) Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 15,3 tỷ đồng (kỳ này là 25,8 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 10,4 tỷ đồng).

II. Giải trình số liệu KQKD bán niên năm 2017 đã soát xét thay đổi trên 5% so với BCTC Quý 2/2017 đã công bố.

1. Báo cáo tài chính riêng:

Chỉ tiêu LNST lũy kế trên BCTC Quý 2/2017 đã công bố lỗ 7,7 tỷ đồng và với BCTC bán niên đã soát xét lỗ 6,08 tỷ đồng thì giảm lỗ 1,6 tỷ đồng tương ứng tỉ lệ 21%. Nguyên nhân chênh lệch do sau khi soát xét làm giảm chi tiêu Chi phí tài chính 1,6 tỷ đồng: vì khi thực hiện soát xét BCTC riêng tại OCH thì nhận được BCTC đã soát xét của một số đơn vị OCH có tham gia góp vốn nên chi phí dự phòng giảm, qua đó tác động làm LNST giảm tương ứng.

III. 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. “Tại ngày 30/06/2017, Công ty đang ghi nhận một khoản trả trước cho Công ty Cổ phần Du lịch và Xúc tiến Đầu tư (“Viptour”) với số tiền 40.600.000.000 VND 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 18.714.461.700 VND trong tài khoản đồng sở hữu giữa Công ty, Công ty đang làm việc với Viptour về việc thu hồi khoản ứng trước 21.885.538.300 VND còn lại. Đồng thời Công ty có khoản phải thu Công ty TNHH VNT (“VNT”) sau khi trích lập dự phòng là 145.561.692.501 VND, tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, 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 phải thu và ứng trước 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 và 08 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: 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 Viptour. Tại thời điểm 30/06/2017 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: Chủ yếu 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. Đến thời điểm lập báo cáo hợp nhất 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. Tại thời điểm 30/06/2017, 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. 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 30/06/2017, Công ty TNHH MTV Sao Hôm Nha Trang cho Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Tràng Tiền Nha Trang với số tiền gốc là: 162.200.000.000 VND và lãi phát sinh tương ứng là 35.552.260.551 VND. Tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban lãnh đạo Công ty TNHH MTV Sao hôm Nha Trang đang làm việc để thu hồi

1806
CỘNG
HỘ
ĐẠI
DỊNH

khoản gốc và lãi phải thu nêu trên. Theo đó, chúng tôi chưa có đủ bằng chứng thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi khoản này cũng như 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 và số 08 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất”.

Giải trình của OCH: OCH và 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 Trảng 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.

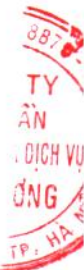
- c. Tại ngày 30/06/2017, Công ty mẹ và các Công ty con đang trình bày khoản Cho vay ngắn hạn, Phải thu khác và khoản Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác sau khi trích lập dự phòng là 217.920.801.814 VND (Chi tiết tại Thuyết minh số 04d (i), Thuyết minh số 06 (i), Thuyết minh số 07 (2) và Thuyết minh số 08 (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 phải cần thiết 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 giữa niên độ của Công ty hay không”.

Giải trình của OCH: OCH và công ty con vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đôn 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. Tại thời điểm 30/06/2017, 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 quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009. OCH và công ty con đánh giá thận trọng theo Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 dựa trên BCTC chưa được kiểm toán và các thông tin khác có liên quan đến các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác để tiến hành trích lập dự phòng. Đồng thời, 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. OCH và công ty con tin tưởng việc trích lập dự phòng 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.

1.2 Ý kiến nhấn mạnh:

“Tại thời điểm 30/06/2017, Công ty CP Dịch vụ Hỗ trợ và Phát triển Đầu tư (IOC) - Công ty con của Công ty có các khoản nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn và lỗ lũy kế lớn có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của IOC. Tuy nhiên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2017 của Công ty vẫn được lập trên cơ sở hoạt động liên tục của IOC do Ban Giám đốc Công ty IOC tin tưởng rằng sẽ cơ cấu lại thời hạn trả nợ với tổ chức tín dụng dựa trên nguồn thu của hoạt động kinh doanh và tiếp tục nhận được sự hỗ trợ của cổ đông, nhà đầu tư. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này”.

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. Ban Tổng Giám đốc Công ty OCH và IOC tin tưởng rằng sẽ cơ cấu lại thời hạn trả nợ với tổ chức tín dụng dựa trên nguồn thu của hoạt động kinh doanh và tiếp tục nhận được sự hỗ trợ của cổ đông, nhà đầu tư nên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2017 của Công ty vẫn được lập trên cơ sở hoạt động liên tục của IOC.



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 kỳ bán niên năm 2017 đã được soát xét của Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương.

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.

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

Tổng Giám Đốc



Nguyễn Thị Lan Hương