

Số: 102/DLVT

"V/v: Giải trình kết quả kinh doanh 6
Tháng năm 2017 lỗ và ý kiến ngoại trừ
của kiểm toán"

Vũng Tàu, ngày 15 tháng 9 năm 2017

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

Lời đầu tiên, Công ty Cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu ("Công ty") xin gửi đến Quý vị lời chào trân trọng.

Công ty giải trình kết quả kinh doanh 6 Tháng năm 2017 lỗ và ý kiến ngoại trừ của kiểm toán như sau:

1. Kết quả kinh doanh 6 tháng năm 2017 đã kiểm toán:

- Báo cáo tài chính riêng: Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp 6 tháng năm 2017 đã được kiểm toán lỗ 2.270 triệu đồng, nguyên nhân chủ yếu là do xử lý các tồn đọng củ như:
+ Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi 6 tháng/2017: 1.517 triệu đồng.
+ Hạch toán vào chi phí 6 tháng/2017 các khoản phạt và bị truy thu theo Biên bản kết luận số 324/KLTT ngày 28/12/2016 của Thanh tra tỉnh Bà Rịa-Vũng tàu: 4.510 triệu đồng.

- Báo cáo tài chính hợp nhất: Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp 6 tháng năm 2017 đã được kiểm toán lỗ 848 triệu đồng. Nguyên nhân: Do việc xử lý các tồn đọng trên Báo cáo tài chính của Công ty mẹ ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh trên Báo cáo tài chính hợp nhất tương ứng.

2. Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên báo cáo soát xét giữa niên độ:

Về kết luận ngoại trừ số 1:

"Nhu được nêu tại Thuyết minh 5.13 trên Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp, Công ty ghi nhận chi phí thuê đất tại Bãi tắm Thùy Vân (Khu du lịch Biển Đông - 08 Thùy Vân) theo Thông báo tạm nộp tiền thuê đất kỳ 01 năm 2017 của Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu cho diện tích sử dụng kinh doanh là 7.880,20 m². Đối với diện tích đất sử dụng còn lại trên toàn bộ diện tích đất thuê (54.171,10 m²), Công ty đang kiến nghị Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu về đơn giá thuê đất áp dụng phù hợp cho từng mục đích sử dụng đối với từng khu vực đất thuê. Tổng chi phí thuê đất theo thông báo nộp từ Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu chưa được Công ty ghi nhận trong kỳ tài chính là 5.517.911.646 VND. Do đó, chúng tôi chưa đủ cơ sở ghi nhận số tiền 5.517.911.646 VND vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, cũng như chúng tôi chưa thể xác định ảnh hưởng đến các khoản mục liên quan trong Báo cáo tài chính tổng hợp cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017."

Công ty xin giải trình như sau:

Ngày 28 tháng 4 năm 2017, Công ty cổ phần Du lịch Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu nhận được Thông báo tạm nộp tiền thuê đất kỳ 1 năm 2017 của Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu thông báo số tiền thuê đất tại Bãi tắm Thùy Vân (Khu du lịch Biển Đông - 08 Thùy Vân) là 6.624.291.726 VND cho toàn bộ diện tích thuê 54.171,10 m², bao gồm diện tích xây dựng sử dụng kinh doanh là 7.880,2 m² và diện tích công cộng là 46.290,90 m² (gồm: bồn hoa cây xanh là 3.883,6 m²; khuôn viên, sân, bãi xe, lối đi là 28.178,7 m² và bãi cát là 14.219,3 m²). Tuy nhiên, theo Thông báo ngày 02 tháng 5 năm 2013, kết luận của Ủy ban Nhân dân Tỉnh tại cuộc họp Tổ hỗ trợ các dự án ngoài khu công nghiệp ngày 03 tháng 4 năm 2013 có nêu: “Đồng ý việc tính tiền thuê đất trong giá thuê hạ tầng đối với phần diện tích đất phục vụ kinh doanh. Phần diện tích không phục vụ kinh doanh (đất công cộng) không tính tiền thuê đất trong giá thuê hạ tầng”.

Do vậy, Công ty đang kiến nghị Chi cục thuế Thành phố Vũng Tàu về cách tính tiền thuê đất cho từng khu vực đất thuê và chưa ghi nhận chi phí thuê đất còn thiếu so với Thông báo tạm nộp tiền thuê đất kỳ 1 năm 2017 là 5.517.911.646 VND.

Về kết luận ngoại trừ số 2:


“Căn cứ trên thông tin Ban Giám đốc cung cấp, Công ty chưa xem xét trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn đối với các khoản đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty cổ phần Du lịch Nghinh Phong và Công ty cổ phần Du lịch Minh Đạm mà theo chúng tôi là cần phải trích lập dự phòng cho phù hợp với thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam. Điều này cho thấy rằng nếu Công ty trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn cho các khoản đầu tư trên tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 thì khoản mục “Chi phí tài chính” trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp sẽ tăng lên 1.321.877.632 VND và chỉ tiêu “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” sẽ giảm đi tương ứng.”

Công ty xin giải trình như sau:

Công ty sẽ rà soát tất cả các khoản đầu tư ra ngoài doanh nghiệp vào cuối năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 và xem xét trích lập dự phòng đầu tư tài chính cho tất cả các khoản đầu tư đang bị lỗ một cách đầy đủ và phù hợp với tình hình thực tế.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần Du lịch tỉnh Bà Rịa-Vũng tàu.

Trân trọng,

Nơi nhận: 
- Như trên;
- Lưu VT, P.TC-KT.



Nguyễn Hồng Ân