

Số: 29 /CV-DL

Vũng Tàu, ngày 31 tháng 03 năm 2022

Về việc giải trình về sự thay đổi của chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế sau kiểm toán năm 2021.

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 (gọi tắt là “Công ty”) xin gửi đến Quý Cơ quan lời chào trân trọng.

Công ty thực hiện công bố báo cáo tài chính cho năm 2021 đã được kiểm toán. Công ty 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 năm 2021 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 năm 2021 và so với năm 2020 như sau:

1.1. Báo cáo tài chính của công ty mẹ:

=> Kiểm toán điều chỉnh, trình bày lại:

- Phân loại lại:

+ Phân loại lại chi phí trả trước ngắn hạn sang chi phí trả trước dài hạn: 8.940.000 đồng.

+ Phân loại Chứng khoán kinh doanh sang Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác: 2.452.372.777 đồng.

+ Phân loại Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh sang Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn: 2.452.372.777 đồng.

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 sau kiểm toán (lỗ 18.569 triệu đồng), giảm so với Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 trước kiểm toán (lỗ 15.964 triệu đồng) số tiền 2.605 triệu đồng. Nguyên nhân chủ yếu do điều chỉnh tăng các chi phí ảnh hưởng đến lợi nhuận năm 2021 như sau:

+ Trích lập bổ sung dự phòng đầu tư tài chính: 159.789.360 đồng.

+ Trích lập bổ sung dự phòng- Phải thu khách hàng khó đòi là 2.431.241.238 đồng
gồm:

Công ty TNHH Kim Thiện An: 2.295.979.088 đồng.

Công ty khác: 135.262.150 đồng.

+ Trích bổ sung chi phí khấu hao và chi phí trả trước: 21.722.811 đồng

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp sau kiểm toán năm 2021 (lỗ 18.569 triệu đồng), giảm so với Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp sau kiểm toán năm 2020 (lỗ 17.444 triệu đồng) số tiền 1.125 triệu đồng, nguyên nhân chủ yếu do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19: Doanh thu giảm sút nghiêm trọng, các cơ sở kinh doanh của công ty phải tạm dừng mọi hoạt động kinh doanh từ tháng 07/2021 đến tháng 09/2021 để thực hiện công tác phòng chống dịch theo quy định của địa phương (UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu đã ban hành văn bản số 8415/UBND-VP ngày 13/7/2021 về việc áp dụng thực hiện giãn cách xã hội toàn thành phố Vũng Tàu theo Chỉ thị 16/CT-TTg của Thủ tướng Chính phủ.), doanh



thu không đủ bù đắp chi phí mặc dù công ty đã áp dụng nhiều biện pháp tiết kiệm chi phí, điều tiết các hoạt động kinh doanh của công ty.

1.2. Báo cáo tài chính hợp nhất:

=> Kiểm toán điều chỉnh, trình bày lại:

- Phân loại lại:

+ Phân loại lại chi phí trả trước ngắn hạn sang chi phí trả trước dài hạn: 8.940.000 đồng.

+ Phân loại Chứng khoán kinh doanh sang Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác: 2.452.372.777 đồng.

+ Phân loại Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh sang Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn: 2.452.372.777 đồng.

+ Phân loại lại thuế TNDN nộp thừa sang thuế và các khoản phải thu Nhà nước: 21.104.998 đồng.

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 sau kiểm toán (lỗ 19.148 triệu đồng), giảm so với Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 trước kiểm toán (lỗ 16.567 triệu đồng) số tiền 2.581 triệu đồng. Nguyên nhân chủ yếu do điều chỉnh tăng các chi phí ảnh hưởng đến lợi nhuận năm 2021 như sau:

+ Trích lập bổ sung dự phòng đầu tư tài chính: 159.789.360 đồng.

+ Trích lập bổ sung dự phòng- Phải thu khách hàng khó đòi là 2.438.115.438 đồng gồm:

Công ty TNHH Kim Thiện An: 2.295.979.088 đồng.

Công ty khác: 142.136.350 đồng.

+ Trích bổ sung chi phí khấu hao và chi phí trả trước: 21.722.811 đồng.

+ Ghi nhận hoàn thuế TNDN: 34.918.213 đồng.

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp sau kiểm toán năm 2021 (lỗ 19.148 triệu đồng), giảm so với Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp sau kiểm toán năm 2020 (lỗ 16.765 triệu đồng) số tiền 2.383 triệu đồng, nguyên nhân chủ yếu do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19: Doanh thu giảm sút nghiêm trọng, các cơ sở kinh doanh của công ty phải tạm dừng mọi hoạt động kinh doanh từ tháng 07/2021 đến tháng 09/2021 để thực hiện công tác phòng chống dịch theo quy định của địa phương (UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu đã ban hành văn bản số 8415/UBND-VP ngày 13/7/2021 về việc áp dụng thực hiện giãn cách xã hội toàn thành phố Vũng Tàu theo Chỉ thị 16/CT-TTg của Thủ tướng Chính phủ), doanh thu không đủ bù đắp chi phí mặc dù công ty đã áp dụng nhiều biện pháp tiết kiệm chi phí, điều tiết các hoạt động kinh doanh của công ty.

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 các khoản tiền thuê đất, tiền thuê cơ sở hạ tầng do Ngân sách tỉnh đầu tư 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 từ năm 2018 đến năm 2021 theo Thông báo của Chi Cục thuế khu vực Vũng Tàu – Côn Đảo.

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, hợp đồng cho thuê đất đối với toàn bộ diện tích đất tại Khu bãi tắm Thùy Vân, thành phố Vũng Tàu.

Việc thực hiện Quyết định số 2315/QĐ-UBND ngày 13/8/2021 về việc thu hồi 284.199 m² do Công ty Đầu tư Xây lắp tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu được Chính phủ cho thuê đất tại Quyết định số 908/QĐ-TTg ngày 30/11/1996 để xây dựng Bãi tắm Thùy Vân tại Thành phố Vũng Tàu, văn bản số 18220/UBND-VP ngày 30/11/2021 của UBND tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu về việc thu hồi 284.199 m² đất tại khu vực Bãi Sau, thành phố Vũng Tàu và Kế hoạch số 10146/KH-UBND ngày 14/12/2021 của UBND thành phố Vũng Tàu về việc thực hiện phương án đền bù, hỗ trợ tài sản trên đất cho các doanh nghiệp đang sử dụng đất tại Bãi Sau thuộc dự án chỉnh trang trục đường Thùy Vân, thành phố Vũng Tàu. Công ty vẫn tiếp tục kiến nghị xem xét trên các cơ sở đã nêu trước đây:

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 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 không tính tiền thuê đất trong giá thuê hạ tầng". Theo đó, Công ty mẹ, công ty con và các doanh nghiệp khác trên địa bàn có sử dụng đất tại Khu vực Bãi tắm Thùy Vân đang tiếp tục kiến nghị Thanh tra Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về đơn giá và cách tính tiền thuê đất cho từng khu vực này, xem xét để Công ty được ký kết Hợp đồng thuê đất tại Khu bãi tắm Thùy Vân để có điều kiện thực hiện các quyền và nghĩa vụ được quy định trong Luật đất đai, được tính tiền thuê đất trên phần diện tích sử dụng cho mục đích kinh doanh và tính toán lại tiền thuê đất với mức thu hợp lý để doanh nghiệp có thể thực hiện được.

- Đối với ý kiến "Các khoản đầu tư vào công ty liên kết không được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 do các công ty liên kết không cung cấp báo cáo tài chính. Ngoài ra, chúng tôi không thu thập được báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đối với các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác của Tập đoàn."

Công ty xin giải trình như sau:

Tại thời điểm kiểm toán một số đơn vị khác cũng đang thực hiện kiểm toán do đó chưa kịp gửi báo cáo về. Một số các đơn vị khác là các dự án chưa hoạt động hoặc bị dừng hoạt động như công ty đã trình bày trên Báo cáo tài chính. Tuy nhiên Công ty cũng đã 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 đối với báo cáo tài chính của Công ty năm 2021 đã được kiểm toán.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TCKT.

CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



Thái Hoàng Thân