

Số: 24/2019/CV-OCH

V/v: Giải trình thông tin BCTC bán niên năm
2019 đã soát xét

Hà Nội, ngày 31 tháng 07 năm 2019

**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 2018 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 2018 đã được soát xét như sau:

I. Giải trình Lợi nhuận sau thuế TNDN kỳ bán niên đã soát xét năm 2019 thay đổi từ 10% so với bán niên năm 2018.

1. Báo cáo tài chính hợp nhất:

Chi tiêu LNST trên Báo cáo KQKD Hợp nhất bán niên năm 2019 lỗ 58,6 tỷ đồng trong khi bán niên năm 2018 chỉ tiêu này lỗ 26,2 tỷ đồng, tương ứng thay đổi 117% do những nguyên nhân sau:

- (1) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 6,9 tỷ đồng (kỳ này là 403,7 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 410,65 tỷ đồng).
- (2) Giá vốn hàng bán tăng 19 tỷ đồng (kỳ này là 268,3 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 249,3 tỷ đồng).
- (3) Chi phí tài chính giảm 5 tỷ đồng (kỳ này là 38,4 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 43,3 tỷ đồng).
- (4) Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 12,3 tỷ đồng (kỳ này là 111,5 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 99,3 tỷ đồng).

2. Báo cáo tài chính riêng:

Chi tiêu LNST trên Báo cáo KQKD riêng bán niên năm 2019 lãi 53,8 tỷ đồng trong khi bán niên năm 2018 chỉ tiêu này lãi 29,5 tỷ đồng, tăng lợi nhuận 24,3 tỷ đồng tương ứng tỉ lệ 83% do những nguyên nhân sau:

- (1) Doanh thu tài chính tăng 48,7 tỷ đồng (kỳ này là 112,1 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 63,4 tỷ đồng).
- (2) Chi phí tài chính tăng 11,9 tỷ đồng (kỳ này là 21,7 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 9,8 tỷ đồng).
- (3) Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 11,7 tỷ đồng (kỳ này là 38 tỷ đồng trong khi kỳ trước là 26,3 tỷ đồng).



Handwritten signature

Handwritten signature

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. “Tại ngày 30/06/2019, Công ty đang ghi nhận một khoản trả trước cho Công ty Cổ phần Du lịch và Xúc tiến Đầu tư với số tiền 40.600.000.000 đồng (tại ngày 31/12/2018 là 40.600.000.000 đồng) 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 18.267.900.000 đồng (tại ngày 31/12/2018 là 18.267.900.000 đồng) trong tài khoản đồng sở hữu giữa Công ty và Công ty Cổ phần Du lịch và Xúc tiến Đầu tư, Công ty đang làm việc với Công ty Cổ phần Du lịch và Xúc tiến Đầu tư về việc thu hồi khoản ứng trước 22.332.100.000 đồng (tại ngày 31/12/2018 là 22.332.100.000 đồng) còn lại. Đồng thời Công ty có khoản phải thu Công ty TNHH VNT (“VNT”) sau khi trích lập dự phòng là 33.442.903.580 đồng (tại ngày 31/12/2018 là 63.623.026.580 đồng), tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, 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 ứng trước và khoản phải thu 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 giữa niên độ”.

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 30/06/2019 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. OCH vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đôn đốc, thu hồi khoản tiền này, đến thời điểm lập báo cáo hợp nhất Công ty VNT đã thực hiện một phần nghĩa vụ hoàn trả vốn cho OCH. Tại thời điểm 30/06/2019, 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. Việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi là thận trọng giúp cho doanh nghiệp có nguồn tài chính để bù đắp tổn thất có thể xảy ra.

- b. “Tại ngày 01/01/2019 và ngày 30/06/2019, Công ty TNHH MTV Sao Hôm Nha Trang (Sao Hôm Nha Trang) 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 được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không. Chi tiết xem thuyết minh số 07(1) và số 08(ii) phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ”.

Giải trình của OCH: Đối tác này vẫn đang hoạt động sản xuất kinh doanh. 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 Tràng tiền Nha. Do đó, Ban điều hành Công ty con của Công ty, tin tưởng rằng khoản phải thu trên có thể thu hồi được.

- c. “Tại ngày 30/06/2019, Công ty mẹ và các Công ty con đang trình bày các khoản Phải thu về cho vay ngắn hạn, Phải thu khác và khoản Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác,... sau khi trích lập dự phòng là 290473926364.91 đồng (tại ngày 31/12/2018 là 264.547.320.707 đồng), (Chi tiết tại Thuyết minh số 04d(i), Thuyết minh số 07(2), Thuyết minh số 07(3), 07(i), Thuyết minh số 08(i) và Thuyết minh số 09 của Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ). Hiện tại, Công ty chưa thu thập được căn cứ để xác định số dự phòng cần trích lập. Bằng các thủ tục soát xét đã thực hiện, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này cũng như 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:

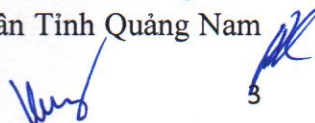
OCH và Công ty con vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đôn đốc, thu hồi các khoản hỗ trợ vốn này và thực hiện các thủ tục đòi nợ theo quy định của pháp luật. Các đối tác này vẫn đang có các hoạt động sản xuất kinh doanh và thể hiện trách nhiệm thanh toán đối với các khoản công nợ này. Tại thời điểm 30/06/2019, 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, các đánh giá thận trọng dựa trên BCTC chưa được kiểm toán, 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 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009, thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 06 năm 2013. Bên cạnh đó, 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.

- d. “Công ty Cổ phần Dịch vụ Hỗ trợ và Phát triển Đầu tư ("IOC") - Công ty con có nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn 584,51 tỷ đồng, lỗ lũy kế đến ngày 30/06/2019 là 304,44 tỷ đồng, vượt quá vốn điều lệ của Công ty. Đồng thời, toàn bộ Khu du lịch Sunrise Hội An Beach Resort của Công ty đang được thẩm định giá tài sản để kê biên theo yêu cầu của Cục Thi hành án Dân sự Tỉnh Quảng Nam. Các dấu hiệu này cho thấy sự tồn tại yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến sự nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty IOC phụ thuộc vào sự hỗ trợ từ các cổ đông và phương án xử lý kê biên tài sản. Chúng tôi cũng không thu thập được đầy đủ bằng chứng cho thấy Công ty IOC có khả năng trả nợ cho các khoản nợ đến hạn và đã quá hạn hay không. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu Báo cáo tài chính giữa niên độ của IOC cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019 đang được hợp nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này với giả định Công ty IOC sẽ tiếp tục hoạt động liên tục có phù hợp hay không (Chi tiết tại Thuyết minh số 01 và Thuyết minh số 39 của Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)”.

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 đang làm việc với Cục Thi Hành Án, Viện Kiểm Sát và các tổ chức tính dụng để cơ cấu lại thời hạn trả nợ 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 30/06/2019 của Công ty vẫn được lập trên cơ sở hoạt động liên tục của IOC. Nếu khách sạn Sunrise Hội An bị xử lý tài sản thì sẽ tiến hành điều chỉnh kế hoạch kinh doanh của IOC và kế hoạch kinh doanh hợp nhất của OCH

- e. “Công ty Cổ phần Dịch vụ Hỗ trợ và Phát triển Đầu tư ("IOC") - Công ty con chưa phản ánh nghĩa vụ phải trả cho bà Lê Thị Thu Hằng (Cổ đông của Công ty) khoản bồi thường theo phán quyết tại Bản án phúc thẩm ngày 22/05/2019 của Tòa án nhân dân Tỉnh Quảng Nam



Handwritten signature and a red circular stamp of the company. The stamp contains the text: "CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ HỖ TRỢ VÀ PHÁT TRIỂN ĐẦU TƯ", "TP. HÀ NỘI", and "C.T.C.P".

về vụ việc "Tranh chấp bồi thường thiệt hại ngoài hợp đồng" số tiền là 8,721 tỷ đồng và phải chịu án phí dân sự số tiền là 58,36 triệu đồng trên Báo cáo tài chính giữa niên độ. Công ty chưa ghi nhận chi phí và nghĩa vụ phải trả này trên Báo cáo tài chính giữa niên độ. Điều này dẫn đến trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại thời điểm 30/06/2019 khoản mục "Lợi nhuận trước thuế chưa phân phối" sẽ giảm đi và khoản mục "Phải trả khác" sẽ tăng lên 8,78 tỷ đồng, đồng thời chỉ tiêu " Chi phí khác" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2019 sẽ tăng lên số tiền tương ứng".

Giải trình của OCH: Công ty Cổ phần Dịch vụ Hỗ trợ và Phát triển Đầu tư ("IOC") sẽ xin ý kiến của Đại hội cổ đông về vấn đề này.

1.2 Ý kiến nhấn mạnh:

Chúng tôi xin lưu ý người đọc Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ về khoản nợ tiềm tàng đã được trình bày tại Thuyết minh số 39 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Giải trình của OCH:

Đối với khoản Tài sản và Nợ tiềm tàng là liên quan đến Hợp đồng mua bán trái phiếu số 07/HĐTP/MSB ngày 01/09/2011 giữa Công ty Cổ phần Dịch vụ Hỗ trợ và Phát triển Đầu tư và Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam đang trong quá trình tranh chấp pháp lý và chưa có kết luận cuối cùng của cơ quan có thẩm quyền.

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 2019 đã được soát xét của Công ty CP 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**



Nguyễn Thị Lan Hương