

**CÔNG TY CỔ PHẦN
DỊCH VỤ DU LỊCH BẾN THÀNH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 38/KT-DLB

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 3 năm 2019

(V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
năm 2018)

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính ("BCTC") năm 2018 được kiểm toán đã công bố

Theo Báo cáo tài chính ("BCTC") năm 2018 được kiểm toán của Công ty, đơn vị kiểm toán độc lập là Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam đã đưa ra ý kiến ngoại trừ trong đoạn Cơ sở của ý kiến ngoại trừ liên quan đến việc Công ty chưa ghi nhận vào chi phí năm 2018 một phần tiền thuê đất đã nộp bổ sung theo đơn giá mới cho giai đoạn từ 2015 đến 2017 theo các Thông báo Quyết toán thu tiền thuê đất từ Cục thuế TP. Hồ Chí Minh mà ghi nhận ở khoản mục "Chi phí trả trước" và phân bổ trong 34 tháng tính từ thời điểm nhận được thông báo. Đồng thời, Công ty chưa trích lập đầy đủ dự phòng khoản tiền thuê đất phải nộp theo đơn giá mới cho mặt bằng 80 Đồng Khởi và 275 Phạm Ngũ Lão, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh. Với các tài liệu tại Công ty cho thấy, nếu các chi phí này được ghi nhận thì sẽ ảnh hưởng đến các khoản mục sau trên báo cáo tài chính:

- Khoản mục "Giá vốn hàng bán" và "Chi phí quản lý doanh nghiệp" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2018 sẽ tăng lần lượt là 14.520.948.982 VND và 5.982.939.909 VND, đồng thời khoản mục "Chi phí trả trước ngắn hạn" và "Chi phí trả trước dài hạn" trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 sẽ giảm lần lượt là 11.651.507.771 VND và 1.529.478.720 VND; khoản mục "Dự phòng phải trả ngắn hạn" trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 sẽ tăng 7.322.902.400 VND;
- Khoản mục "Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2018 giảm 3.004.983.382 VND và khoản mục "Thuế và các khoản phải thu nhà nước" trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 tăng tương ứng;
- Khoản mục "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" và "lãi cơ bản và suy giảm trên cổ phiếu" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2018 sẽ giảm lần lượt là 17.498.905.509 VND và 646 VND dẫn đến báo cáo kết quả kinh doanh năm 2018 chuyển từ lãi sang lỗ. Đồng thời, khoản mục "Lợi nhuận chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 sẽ giảm 17.498.905.509 VND.

Chúng tôi xin được giải trình vấn đề này như sau:

Từ trước năm 2018, Công ty có thuê các mặt bằng của Nhà nước để kinh doanh dịch vụ và thực hiện nghĩa vụ phải trả tiền thuê đất theo các thông báo của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh. Đến ngày 30 tháng 06 năm 2018, Công ty vẫn chưa ghi nhận tiền thuê đất tăng thêm do Công ty chưa nhận được thông báo từ Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền và do tính chất phức tạp của việc áp dụng các quyết định nên Ban Tổng Giám đốc cũng không thể xác định tiền thuê đất tăng thêm một cách đáng tin cậy. Ngày 24 tháng 09 năm 2018, Công ty nhận được Thông báo Quyết toán thu tiền thuê đất bổ sung theo đơn giá tăng mới cho giai đoạn từ 2015 đến năm 2018 từ Cục thuế TP. Hồ Chí Minh. Do chi phí phát sinh tăng thêm rất lớn và đột biến, nếu ghi nhận toàn bộ vào một năm thì sẽ ảnh hưởng đáng kể vào Kết quả kinh doanh 2018, cũng như sẽ ảnh hưởng đáng kể đến rất nhiều chỉ tiêu kế hoạch của Công ty mà chi phí này chưa có trong kế hoạch chi phí đầu năm 2018 của Công ty. Do vậy, Công ty đã nộp đầy đủ tiền để đảm bảo tuân thủ nghĩa vụ theo các thông báo và ghi nhận vào khoản mục "Chi phí trả trước" và phân bổ trong 34 tháng tính từ thời điểm nhận được thông báo cho các khoản nộp bổ sung cho giai đoạn từ 2015 đến năm 2017. Đồng thời, Công ty cũng chưa trích lập dự phòng đầy đủ khoản tiền thuê đất phải nộp theo đơn giá mới cho mặt bằng 80 Đồng Khởi và 275 Phạm Ngũ Lão, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh do chưa nhận được thông báo nộp tiền của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.



Công ty xin giải trình đến Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và Quý cổ đông nắm rõ.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BKS/HĐQT;
- Lưu văn thư, kế toán.

