

Số: ~~20~~/2016/CV-OCH

Hà Nội, ngày 29 tháng 08 năm 2016

V/v: Giải trình về ý kiến ngoại trừ của soát xét cho
kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến 30/06/2016

- Kính gửi:**
- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.
 - Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.
 - Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC.

Công ty Cổ Phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương (OCH) xin gửi tới các Quý Cơ quan lời chào trân trọng.

Thực hiện nghĩa vụ theo quy định tại Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 155/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 06/10/2015 hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, OCH giải trình các ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo soát xét Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/06/2016 như sau:

I. ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

OCH giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ, nhấn mạnh được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

- a. "Công ty đang ghi nhận một khoản trả trước cho Công ty TNHH Du lịch và Xúc tiến Đầu tư Viptour ("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 là Công ty con của Công ty, trong đó bao gồm số tiền 18.714.461.700 VND trong tài khoản đồng sở hữu giữa Công ty và Viptour mở tại Ngân hàng Thương mại TNHH Một thành viên Đại Dương (OceanBank). Tại ngày lập báo cáo tài chính riêng này, Công ty đang làm việc với Công ty Viptour về việc thu hồi khoản ứng trước 21.885.538.300 VND còn lại. Chúng tôi chưa có đủ các bằng chứng thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi của khoản 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 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ."

Giải trình OCH: Tại thời điểm 30/06/2016 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.

- b. "Công ty có khoản phải thu dài hạn Công ty TNHH VNT ("VNT") với giá trị 203,3 tỷ VND liên quan đến việc hợp tác đầu tư với VNT để thực hiện Dự án Khu số 1 thuộc khu đô thị mới phía Nam thành phố Bắc Giang. Ngày 19 tháng 10 năm 2015, Công ty và VNT đã chấm dứt hợp đồng hợp tác đầu tư. Tại ngày lập báo cáo tài chính riêng, Công ty đang làm việc với VNT về việc thu hồi khoản phải thu nêu trên. Chúng tôi chưa có đủ bằng chứng thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi của khoản nợ phải thu có liên quan. 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 08 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.”

Giải trình của OCH: Đây 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. Đến thời điểm lập báo cáo hợp nhất Công ty VNT đã thực hiện một phần nghĩa vụ hoàn trả vốn cho OCH, OCH và VNT tiếp tục làm việc để thu hồi khoản tiền này.

- c. ”Tại ngày 30/06/2016, Công ty TNHH MTV Sao Hôm Nha Trang cho Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Trảng Tiền Nha Trang vay theo hợp đồng vay ngày 13 tháng 01 năm 2014 với số tiền gốc là: 162.200.000.000 VND và lãi phát sinh tương ứng. Tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban lãnh đạo Công ty TNHH MTV Sao hôm Nha Trang đang làm việc để thu hồi khoản gốc và lãi phải thu nêu trên từ Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Trảng Tiền Nha Trang. 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 giữa niên độ”.

Giải trình của OCH: OCH và Sao Hôm Nha Trang vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đôn đốc, thu hồi các khoản công nợ phải thu này. Đối tác này vẫn đang hoạt động. Vì vậy, Ban Lãnh đạo OCH chưa thực hiện trích lập dự phòng đối với khoản phải thu nêu trên.

- d. ”Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty và các Công ty con đang trình bày khoản Phải thu khác và khoản Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác với giá trị ghi sổ là 149,5 tỷ. Hiện tại, Công ty đang trong quá trình đánh giá để xác định liệu có hay không cần trích lập dự phòng giảm giá đối với các khoản này. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng về khả năng thu hồi đối với các khoản đầu tư này cũng như không thể thực hiện được các thủ tục thay thế để đánh giá dự phòng giảm giá cần phải trích lập. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải lập dự phòng giảm giá cho các khoản này hay không”.

Giải trình của OCH: Tại ngày lập báo cáo hợp nhất các công ty con của OCH vẫn chưa thu thập được báo cáo tài chính của các bên nhận đầu tư làm căn cứ đánh giá trích lập dự phòng, đồng thời đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đôn đốc, thu hồi các khoản công nợ phải thu. Các đối tác này vẫn đang hoạt động sản xuất kinh doanh. Vì vậy, Ban Lãnh đạo OCH và công ty con chưa thực hiện trích lập dự phòng đối với các khoản đầu tư và các khoản phải thu nêu trên.

II. ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

- a. Các ý kiến ngoại trừ khác tương tự như giải trình đối với báo cáo tài chính hợp nhất.

Trên đây là nội dung giải trình về các ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất và Báo cáo riêng cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/06/2016 của Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương.

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