

Số: 199/2015/CV - OGC

Hà Nội, ngày 18 tháng 8 năm 2015

**Kính gửi:**

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh
- Công ty TNHH Deloitte Việt Nam

Công ty cổ phần Tập đoàn Đại Dương (OGC) xin gửi tới các Quý cơ quan lời chào trân trọng.

Thực hiện nghĩa vụ theo quy định tại Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 52/2012/BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 05/02/2012 hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Tập đoàn Đại Dương (OGC) giải trình các vấn đề liên quan trên Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến 30 tháng 06 năm 2015 như sau:

## **I. ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

OGC 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) “Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015, Công ty mẹ và Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương (“OCH”) (công ty con của Công ty) đang ghi nhận một số khoản đầu tư tài chính ngắn hạn là các khoản hỗ trợ vốn ngắn hạn cho một số công ty với số tiền là 954.518.877.388 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 721.586.361.244 đồng) và một số khoản phải thu ngắn hạn khác là lãi dự thu tương ứng với số tiền là 44.158.777.779 đồng chưa đánh giá được khả năng thu hồi. Đối với các số dư này, chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng về giá trị có thể thu hồi đối với các khoản này cũng như không thể thực hiện được các thủ tục thay thế để đánh giá giá trị dự phòng cần phải trích lập. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số dư khoản mục “Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn” cho các khoản hỗ trợ vốn và lãi dự thu nêu trên hay không.”

**Giải trình của OGC:** OGC và OCH vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đôn đốc, thu hồi các khoản công nợ phải thu này. 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. Vì vậy, Ban Lãnh đạo OGC chưa thực hiện trích lập dự phòng đối với các khoản đầu tư và các khoản phải thu nêu trên.

b) “Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015, Công ty mẹ và Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương (“OCH”) (công ty con của Công ty) đang ghi nhận một số khoản phải thu khách hàng với số tiền 30.840.028.720 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 30.840.028.720 đồng), một số khoản trả trước cho người bán với số tiền 232.284.419.218 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 49.969.134.949 đồng), một số khoản phải thu ngắn hạn khác với số tiền 35.953.698.087 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 2.927.547.223 đồng) và một số khoản phải thu dài hạn khác với số tiền 4.700.000.000 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 4.700.000.000 đồng). Đối với các số dư này, chúng tôi không thể thu thập được xác nhận công nợ đối với các khoản



2/18



này cũng như các bằng chứng thích hợp để xác định tính hiện hữu và tính đầy đủ của các khoản công nợ này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.”

**Giải trình của OGC:** OGC và OCH vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đơn đốc, thu hồi các khoản công nợ phải thu này. 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. Vì vậy, Ban Lãnh đạo OGC chưa thực hiện trích lập dự phòng đối với các khoản đầu tư và các khoản phải thu nêu trên.

- c) “Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015, Công ty mẹ và Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương (“OCH”) (công ty con của Công ty) có các khoản góp vốn cho các đối tác để triển khai một số dự án đầu tư với số tiền 564.419.132.499 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 362.016.082.500 đồng) đang được ghi nhận trên khoản mục Phải thu dài hạn khác và 32.800.531.891 đồng đang được ghi nhận trên khoản mục Chi phí xây dựng cơ bản dở dang trên bảng cân đối kế toán. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015, Công ty cùng các đối tác liên quan chưa cung cấp đầy đủ thông tin và tài liệu về các giao dịch này. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi cũng như giá trị có thể thực hiện được của các dự án này bằng các thủ tục thay thế. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.”

**Giải trình của OGC:** OGC và OCH vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đơn đốc, thu hồi các khoản công nợ phải thu này. 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. Vì vậy, Ban Lãnh đạo OGC chưa thực hiện trích lập dự phòng đối với các khoản đầu tư và các khoản phải thu nêu trên. Đối với các công trình xây dựng cơ bản dở dang, các công trình vẫn đang tiếp tục thực hiện hoặc thu hồi giá trị đầu tư. Vì vậy, Ban Lãnh Đạo OGC chưa thực hiện điều chỉnh số liệu này.

- d) “Tại ngày 30 tháng 06 năm 2015, Công ty đang thực hiện hợp nhất khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Chứng khoán Đại Dương (“OCS”) (công ty liên kết của Công ty) dựa trên báo cáo tài chính đã được soát xét của OCS nhưng chưa tính đến ảnh hưởng của các khoản điều chỉnh có thể có từ vấn đề dẫn đến kết luận soát xét ngoại trừ liên quan đến việc không có cơ sở để đánh giá khoản dự phòng phải thu khó đòi đã được OCS trích lập đầy đủ hay chưa. Chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.”

**Giải trình của OGC:**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2015, OCS đã trích lập khoản phải thu ngắn hạn đối với các khoản phải thu về giao dịch ký quỹ và phải thu về tiền đặt cọc, tiền lãi theo hợp đồng dịch vụ của khách hàng với số tiền lần lượt là 41.596.281.542 đồng và 1.503.600.000 đồng. Số dư của các khoản phải thu về giao dịch ký quỹ được đảm bảo bằng chứng khoán niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội. Từ tháng 12 năm 2014 đến thời điểm lập báo cáo tài chính, chứng khoán đảm bảo có sự sụt giảm về tính thanh khoản trên thị trường. Việc trích lập dự phòng đối với các khoản phải thu khó đòi của OCS được thực hiện trên cơ sở thận trọng đánh giá khả năng thu hồi các khoản phải thu cũng như tính thanh khoản chứng khoán đang được dùng làm tài sản đảm bảo.

- e) “Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015, Công ty Cổ phần Đầu tư Đại Dương Thăng Long (“OTL”) (công ty con của Công ty) có khoản phải trả Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đại Dương (“OJB”) với giá trị là 430.000.000.000 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 430.000.000.000 đồng). Tuy nhiên, OTL chưa ghi nhận khoản chi phí lãi và

2278  
NG  
PH  
ÁP Đ  
AI DU  
INH

249



các chi phí phát sinh liên quan (nếu có) đến khoản phải trả nêu trên. Tại ngày 12 tháng 8 năm 2015, Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương đã gửi OTL Công văn số 1303/2015/CV-TGD đề nghị OTL thanh toán gốc vay trước ngày 20 tháng 8 năm 2015 và đồng ý xem xét việc có hay không miễn/giảm nghĩa vụ công nợ liên quan đến điều khoản phạt theo Hợp đồng nguyên tắc. Đến ngày phát hành báo cáo này, OTL vẫn chưa thực hiện thanh toán khoản công nợ trên. Chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.”.

**Giải trình của OGC:** Đến thời điểm hiện tại, OTL đang làm việc với OJB để xác định các nghĩa vụ tài chính của OTL liên quan tới khoản phải trả này, Ban Lãnh đạo OTL tin tưởng và kỳ vọng sẽ đạt được những thỏa thuận hợp lý với OJB để giảm thiểu tối đa các chi phí lãi và chi phí phát sinh liên quan (nếu có) đối với khoản phải trả này. Đồng thời, với vai trò là cổ đông lớn của OTL, chúng tôi đang thực hiện tái cơ cấu Công ty OTL để tạo nguồn vốn nhằm hoàn thành nghĩa vụ phải trả của OTL đối với OJB.

- f) “Trong kỳ, Công ty đã thực hiện giải chấp 2.461.210 cổ phiếu Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương (“OCH”) để thanh toán khoản vay của Công ty TNHH Phát triển Thương mại và Đầu tư Việt Nam tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh. Công ty đã ghi nhận phải thu Công ty TNHH Phát triển Thương mại và Đầu tư Việt Nam với số tiền 56.768.170.073 đồng. Chúng tôi chưa có cơ sở để đánh giá khả năng có thể thu hồi được khoản phải thu khác đối với Công ty TNHH Phát triển Thương mại và Đầu tư Việt Nam. Vì vậy, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu dự phòng cho khoản phải thu này hay không.”.

**Giải trình của OGC:** OGC 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 có các hoạt động sản xuất kinh doanh và thể hiện trách nhiệm thanh toán đối với các khoản công nợ này. Vì vậy, Ban Lãnh đạo OGC chưa thực hiện trích lập dự phòng đối với khoản phải thu nêu trên.

## 2. Các vấn đề cần nhấn mạnh:

- a) “có các yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty mẹ và Công ty Cổ phần Đầu tư Đại Dương Thăng Long (“OTL”) (công ty con của Công ty). Kế hoạch của Công ty liên quan đến vấn đề này cũng được trình bày tại Thuyết minh số 2. Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo chưa bao gồm bất kỳ điều chỉnh nào có thể có phát sinh từ kết quả của sự kiện không chắc chắn này.”

**Giải trình của OGC:** Mặc dù có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty mẹ và Công ty Cổ phần Đầu tư Đại Dương Thăng Long do kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty mẹ cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2015 đến ngày 30/06/2015 bị lỗ là 9,09 tỷ đồng và số lỗ lũy kế của Công ty mẹ đến ngày 30/06/2015 là 2.041,7 tỷ đồng. Tuy nhiên, OGC đang có chủ trương chuyển nhượng một số dự án đầu tư (như dự án “Công trình trung tâm thiết kế thời trang và cao ốc văn phòng cho thuê” tại quận 10, thành phố Hồ Chí Minh và dự án “Trung tâm thương mại - văn phòng - khách sạn - căn hộ cho thuê” tại 25 Trần Khánh Dư, Hà Nội...) và dự kiến thực hiện chuyển nhượng toàn bộ cổ phần của OGC tại OTL sau khi thực hiện tại cơ cấu OTL cho các đối tác. Đồng thời, Công ty mẹ cũng đang tích cực thu hồi các khoản công nợ và tin tưởng vào khả năng thực hiện các kế hoạch nêu trên. Chính vì vậy, OGC đánh giá báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo trên cơ sở giả định rằng OGC và OTL hoạt động liên tục là phù hợp.

2/1/2015



- b) “Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015, Công ty đang đánh giá một số khoản hỗ trợ vốn ngắn hạn, khoản phải thu dài hạn khác và khoản ký quỹ cho một số công ty với số tiền 664.589.923.095 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 664.589.923.095 đồng) có khả năng thu hồi trên cơ sở bù trừ công nợ, mặc dù Công ty không có thỏa thuận với các đối tác này về việc bù trừ công nợ phải thu, phải trả phát sinh từ các hợp đồng kinh tế khác nhau.”

**Giải trình của OGC:** OGC có các khoản phải trả với các đối tượng này như: các khoản hợp tác đầu tư, khoản phạt vi phạm...do đó, Ban Lãnh đạo OGC tin tưởng và kỳ vọng sẽ ký kết các hồ sơ với các đối tác này về việc bù trừ công nợ phải thu, phải trả nhằm đảm bảo lợi ích tối đa cho Công ty.

- c) “Ngày 25 tháng 12 năm 2014, Ngân hàng TMCP Hàng hải Việt Nam (Maritime Bank) đã có Công văn số 2512/2014/CV-MSB về việc yêu cầu Công ty Cổ phần Dịch vụ Hỗ trợ và Phát triển Đầu tư (IOC), công ty con của OCH, mua lại hoặc nhờ người mua lại khoản trái phiếu phát hành cho Maritime Bank theo thỏa thuận giữa hai bên tại Hợp đồng tín dụng số 07/HĐTP/MSB ngày 01 tháng 9 năm 2011. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015, mệnh giá khoản trái phiếu này là 500 tỷ đồng và tiền lãi vay tương ứng là 125 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 500 tỷ đồng và 125 tỷ đồng tương ứng). Tại ngày lập báo cáo soát xét này, IOC vẫn đang làm việc với Maritime Bank về vấn đề nêu trên.”

**Giải trình của OGC:** IOC vẫn đang trong quá trình làm việc với Maritime Bank về vấn đề nêu trên. Ban Lãnh đạo OGC chưa được cung cấp các tài liệu có liên quan đến kết quả làm việc của IOC và Maritime Bank.

- d) “Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015, Công ty đang ghi nhận khoản chênh lệch thiếu tiền mặt giữa tồn quỹ thực tế và số dư trên sổ kế toán với số tiền 3.508.248.253 đồng trên khoản mục “Tài sản thiếu chờ xử lý” (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 3.508.248.253 đồng). Công ty đang trong quá trình xác định nguyên nhân và đánh giá ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty.”

**Giải trình của OGC:** Ban Lãnh đạo OGC vẫn đang trong quá trình xác định nguyên nhân và đánh giá ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 06 năm 2015.

- e) “Trong năm 2014, Công ty chưa thực hiện một số nghĩa vụ tiềm tàng theo các điều khoản ký kết trong một hợp đồng nguyên tắc liên quan đến việc chuyển nhượng cổ phần Công ty Cổ phần Bán lẻ và Quản lý Bất động sản Đại Dương. Công ty chưa đánh giá và trình bày các nghĩa vụ tiềm tàng phát sinh từ hợp đồng nguyên tắc nêu trên trong báo cáo tài chính hợp nhất này.”

**Giải trình của OGC:** Trong năm 2014, Công ty đã thực hiện bán cổ phần Công ty Cổ phần Bán lẻ và Quản lý Bất động sản Đại Dương (“ORC”) (nay là Công ty Cổ phần Siêu thị Vinmart) do Công ty nắm giữ. Liên quan đến nghiệp vụ chuyển nhượng này, Công ty đã ký kết một hợp đồng nguyên tắc và các hợp đồng giản lược chi tiết với các đối tác mua. Riêng hợp đồng nguyên tắc nêu trên chưa được thanh lý, theo đó, Công ty vẫn có một số nghĩa vụ tiềm tàng theo hợp đồng này, bao gồm nghĩa vụ phải mua lại 15.200.000 cổ phiếu OTL thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Siêu thị Vinmart với giá 170 tỷ đồng và khoản lãi phạt phải trả có thể có từ việc chậm thu hồi khoản đầu tư với tỷ lệ 0,05%/ngày theo quy định tại hợp đồng. Trong trường hợp OGC phải trả cho bên mua 170 tỷ thì OGC sẽ được sở hữu thêm 15,2 triệu cổ phần của OTL nêu trên. Mặt khác, OGC cũng đang trong quá trình tái cơ cấu khoản đầu tư tại OTL theo hướng

7/19



chuyển nhượng cổ phần và với mức giá chuyển nhượng tối thiểu là 18.000 VNĐ/cổ phần. Chúng tôi tin tưởng rằng Công ty sẽ không phát sinh thêm một nghĩa vụ tài chính nào liên quan tới Hợp đồng nguyên tắc này hoặc nghĩa vụ tài chính phát sinh (nếu có) sẽ nhỏ hơn giá trị mà Công ty có thể thu về từ việc chuyển nhượng cổ phần OTL.

**3. Lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế hợp nhất đã kiểm toán 6 tháng đầu năm 2015 âm và giảm so với cùng kỳ năm 2014:**

Kết quả kinh doanh hợp nhất của OGC cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2015 lỗ 22,7 tỷ đồng (phần của cổ đông công ty mẹ) trong khi cùng kỳ năm 2014 lãi 38,9 tỷ đồng do những nguyên nhân chủ yếu sau:

- a) Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 973 tỷ đồng tương đương 74%; Điều này dẫn đến lợi nhuận gộp 167 tỷ đồng tương đương với 53%.
- b) Doanh thu hoạt động tài chính giảm từ 324 tỷ xuống còn 106 tỷ tương đương với mức giảm 67% so với cùng kỳ năm trước.
- c) Chi phí thuế doanh nghiệp hiện hành tăng 3,6 tỷ đồng tương đương với 10,1%.

**II. ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

**1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:**

Ngoài một số ý kiến kiểm toán ngoại trừ, nhấn mạnh tương tự trong Báo cáo tài chính hợp nhất đã được giải trình tại mục I, Ban Lãnh đạo OGC giải trình một số ý kiến kiểm toán ngoại trừ được thể hiện trong Báo cáo tài chính riêng như sau:

- a) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 17 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, tại ngày phát hành báo cáo tài chính riêng này, Công ty đang đánh giá giá trị thuần của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương (“OCH”), công ty con của Công ty, dựa trên số liệu từ báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét của OCH, chưa bao gồm ảnh hưởng của các vấn đề sau: (1) khoản ứng trước cho Công ty TNHH Một thành viên Du lịch và Xúc tiến đầu tư Viptour với số tiền 38.567.900.000 đồng; (2) khoản đầu tư dài hạn vào Công ty TNHH VNT với số tiền 204.000.000.000 đồng; (3) khoản hỗ trợ vốn ngắn hạn vào Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Tràng Tiền Nha Trang với số tiền 162.000.000.000 đồng và khoản lãi phát sinh là 21.724.710.551 đồng; (4) khoản đầu tư tài chính ngắn hạn với bà Hứa Thị Bích Hạnh được ghi nhận với số tiền 40.000.000.000 đồng và khoản lãi phát sinh là 17.891.388.891 đồng; (5) khoản trả trước cho Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Sông Đà với số tiền 182.115.284.269 đồng cũng không có cơ sở để đánh giá khả năng thu hồi. Do đó, chúng tôi không thể xác định được ảnh hưởng (nếu có) của các vấn đề này đến báo cáo tài chính riêng của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 6 năm 2015.”.

**Giải trình của OGC:**

Đối với khoản (1) Công ty TNHH Một thành viên Du lịch và Xúc tiến đầu tư Viptour vẫn đang có các hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó, OCH chưa tiến hành thực hiện trích lập dự phòng đối với khoản ứng trước này.

Đối với khoản (2) Đây là số tiền OCH đang đầu tư vào dự án mà Công ty TNHH VNT làm chủ đầu tư, dự án đang trong quá trình triển khai, do đó, chưa có cơ sở để OCH có thể tiến hành trích lập dự phòng cho khoản đầu tư này.

Đối với khoản (3) Giao dịch trả trước cho Công ty cổ phần đầu tư và xây dựng Sông Đà liên quan đến việc tạm ứng thi công hai dự án StarCity WestLake (thuộc Công ty



cổ phần Viptour-Togi) và dự án StarCity Nha Trang (thuộc Công ty TNHH MTV Sao Hôm Nha Trang). Do hồ sơ nghiệm thu xây dựng đang hoàn thiện nên tiền tạm ứng được kết chuyển ở tài khoản phải thu. Sau khi có nghiệm thu xây dựng, tiền tạm ứng sẽ được kết chuyển vào đầu tư xây dựng. Vì vậy, OCH và các công ty con không thực hiện trích lập đối với các khoản tạm ứng này. Kế hoạch của Công ty OCH là: yêu cầu các Công ty con làm việc với Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Sông Đà để hoàn thiện hồ sơ xây dựng, kết chuyển tiền trả trước thành tiền thanh toán theo tiến độ thực tế, xong trước ngày 31/12/2015.

Đối với khoản (4) Công ty OCH có khoản đầu tư tài chính ngắn hạn với bà Hứa Thị Bích Hạnh được ghi nhận với giá trị 40.000.000.000 VND (bốn mươi tỷ đồng) trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2015 theo Hợp đồng góp vốn đầu tư số 2012/HDGV-OCH ngày 06 tháng 03 năm 2012. Tiền lãi phát sinh hàng tháng của khoản đầu tư này được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính của Công ty OCH từ năm 2012 đến nay. Hiện tại, OCH đang thực hiện xác nhận công nợ giữa OCH và bà Hứa Thị Bích Hạnh. Đồng thời, theo quy định tại Thông tư 228/TT-BTC, khoản đầu tư này chưa đủ điều kiện trích lập dự phòng, vì vậy, OCH chưa thực hiện trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư này.

Đối với khoản (5) Giao dịch trả trước cho Công ty cổ phần đầu tư và xây dựng Sông Đà liên quan đến việc tạm ứng thi công hai dự án StarCity WestLake (thuộc Công ty cổ phần Viptour-Togi) và dự án StarCity Nha Trang (thuộc Công ty TNHH MTV Sao Hôm Nha Trang). Do hồ sơ nghiệm thu xây dựng đang hoàn thiện nên tiền tạm ứng được kết chuyển ở tài khoản phải thu. Sau khi có nghiệm thu xây dựng, tiền tạm ứng sẽ được kết chuyển vào đầu tư xây dựng. Vì vậy, OCH và các công ty con không thực hiện trích lập đối với các khoản tạm ứng này. Kế hoạch của Công ty là: yêu cầu các Công ty con làm việc với Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Sông Đà để hoàn thiện hồ sơ xây dựng, kết chuyển tiền trả trước thành tiền thanh toán theo tiến độ thực tế, xong trước ngày 31/12/2015.

## **2. Lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế đã kiểm toán 6 tháng đầu năm năm 2015 âm và giảm so với cùng kỳ năm 2014:**

Kết quả kinh doanh của OGC 6 tháng đầu năm 2015 lỗ 9,09 tỷ đồng trong khi cùng kỳ năm 2014 lãi 23,98 tỷ đồng do những nguyên nhân sau:

- a) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 325 tỷ đồng tương đương với mức giảm 86% so với cùng kỳ năm ngoái.
- b) Doanh thu hoạt động tài chính giảm từ 223 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2014 xuống còn 120 tỷ đồng trong cùng kỳ năm 2015.
- c) Chi phí quản lý doanh nghiệp lại tăng 26 tỷ đồng tương đương với mức tăng 130% so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là khoản trích lập dự phòng phải thu khó đòi.

Bằng công văn này Ban Lãnh đạo OGC kính giải trình lên Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về các ý kiến kiểm toán ngoại trừ, nhấn mạnh trong Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét cho kỳ hoạt động từ 01/01/2015 đến 30/06/2015.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu HĐQT (để bc)
- Lưu HC, TCKT.

TM. CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠI DƯƠNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



LÊ HUY GIANG