

Số: 083 /2016/CV - OGC

Hà Nội, ngày 04 tháng 04 năm 2016

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 năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 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) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 9 và Thuyết minh số 10 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 12 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 về cho vay là các khoản hỗ trợ vốn ngắn hạn cho một số công ty và một số khoản phải thu ngắn hạn khác là lãi dự thu tương ứng sau khi trích lập dự phòng và bù trừ công nợ, tài sản đảm bảo với số tiền là 862.556.726.760 đồng. 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 số dư 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 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 đơn đốc, thu hồi các khoản hỗ trợ vốn 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. Trong năm 2015, OGC và OCH đã tiến hành trích lập dự phòng cho các khoản này dựa trên việc đánh giá thận trọng các khoản hỗ trợ vốn dựa trên BCTC chưa được kiểm toán và các thông tin khác có liên quan đến các Công ty nhận hỗ trợ vốn và các khoản OGC và OCH đang ghi nhận phải trả các đối tượng này. OGC và OCH tin tưởng việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi là thận trọng và phù hợp với các thông tin mà OGC và OCH có được tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

- b) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 8 và Thuyết minh số 10 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 12 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 trả trước cho người bán ngắn hạn, trả trước cho người bán dài hạn, phải thu ngắn hạn khác sau khi đã trích lập dự phòng với số tiền là 607.253.548.300 đồng. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Công ty mẹ và OCH cùng các đối tác liên quan chưa cung cấp đầy đủ thông tin và tài liệu về các giao dịch này. Đối với các số dư này, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi 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 cho các số liệu này 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 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. Trong năm 2015, Công ty đã tiến hành trích lập dự phòng theo tuổi nợ quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC cho các khoản này sau khi bù trừ các nghĩa vụ mà OGC và OCH phải trả cho các đối tượng này. OGC và OCH tin tưởng việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi là thận trọng và phù hợp với các thông tin mà OGC và OCH có được tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

- c) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 20 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, 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 kiểm toán của OCS nhưng có thực hiện điều chỉnh ảnh hưởng của việc điều chỉnh hồi tố chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi năm 2014. Việc điều chỉnh này làm ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế trong năm 2015 của Công ty tăng 16.162.455.578 đồng (năm 2014 giảm 16.162.455.578 đồng).”

Giải trình của OGC: OGC đã tiến hành hợp nhất khoản đầu tư vào OCS theo phương pháp vốn chủ sở hữu dựa trên BCTC năm 2015 đã được kiểm toán của OCS. OGC tin tưởng rằng việc không điều chỉnh ảnh hưởng của việc điều chỉnh hồi tố chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi năm 2014 theo báo cáo tài chính đã được kiểm toán của OCS do việc điều chỉnh hồi tố này ảnh hưởng không trọng yếu đến báo cáo tài chính hợp nhất của OGC.

- d) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 6 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty đang ghi nhận khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh với số tiền là 50 tỷ đồng và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác với tổng số tiền là 53.675.100.000 đồng. Tại thời điểm lập báo cáo kiểm toán này, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị của các khoản đầu tư này vì chúng tôi không thể thu thập được báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 của các công ty nhận đầu tư. Bên cạnh đó, chúng tôi cũng không thể thực hiện thủ tục kiểm toán thay thế để có thể đánh giá giá trị của các khoản đầu tư trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.”

Giải trình của OGC: Tại ngày lập báo cáo tài chính, OCH không thể thu thập được BCTC năm 2015 đã được kiểm toán của các Công ty mà OCH đang đầu tư hoặc góp vốn. Do vậy, OCH không thể đánh giá giá trị của các khoản đầu tư hoặc góp vốn trên. Tuy nhiên, OCH tin tưởng rằng việc chưa trích lập dự phòng các khoản đầu tư trên đây là thận trọng và phù hợp với các thông tin mà Công ty có được tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

2. Các vấn đề cần nhấn mạnh:

- a) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 2 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tồn 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. 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 do tài sản ngắn hạn nhỏ hơn nợ ngắn hạn khoảng 66 tỷ đồng, số lỗ lũy kế của Công ty mẹ đến ngày 31 tháng 12 năm 2015 khoảng 1.503 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 lỗ lũy kế khoảng 2.217 tỷ đồng), đồng thời Công ty có dòng tiền âm từ hoạt động kinh doanh. Tuy nhiên, Công ty mẹ đang có chủ trương thoái vốn tại dự án “Trung tâm thiết kế thời trang và cao ốc văn phòng cho thuê” (gọi tắt là dự án “Lega Fashion House”), chuyên nhượng một số dự án đầu tư như dự án “Khu nhà ở Cán bộ công nhân viên Trung ương Hội Liên hiệp Phụ nữ” tại phường Hạ Đình, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội và dự án “Trung tâm Thương mại, Văn phòng và Khách sạn” tại Khu trung tâm Cột đồng hồ, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh. Công ty mẹ cũng đang tích cực thu hồi các khoản công nợ từ hỗ trợ vốn ngắn hạn cho đối tác và các khoản đã góp vốn vào các dự án đầu tư. Chính vì vậy, OGC đánh giá báo cáo tài chính được lập trên cơ sở giả định rằng OGC hoạt động liên tục là phù hợp.

- b) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 8, Thuyết minh số 9, Thuyết minh số 23 và Thuyết minh số 26 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty đang đánh giá một số khoản phải thu từ cho vay ngắn hạn, khoản phải thu dài hạn khác cho một số công ty với số tiền 777.185.003.910 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: Theo các hợp đồng hỗ trợ vốn đã ký với các đối tác, các Công ty này đã đảm bảo nghĩa vụ hoàn trả bằng các khoản phải thu của các đối tượng này với OGC trong tương lai. Do vậy, OGC đánh giá rằng việc đánh giá khả năng thu hồi các khoản hỗ trợ vốn, phải thu dài hạn khác trên cơ sở bù trừ công nợ phải thu, phải trả từ các hợp đồng kinh tế khác nhau là phù hợp mặc dù giữa các bên chưa ký các biên bản bù trừ công nợ.

- c) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 28 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, 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 31 tháng 12 năm 2015, mệnh giá khoản trái phiếu này là 500 tỷ đồng và tiền lãi vay tương ứng là 161.238.263.890 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 500 tỷ đồng và 125 tỷ đồng tương ứng). Tại ngày lập báo cáo kiểm toán này, IOC vẫn đang làm việc với Maritime Bank về vấn đề nêu trên.”

Giải trình của OGC: IOC (Công ty con của OCH) vẫn đang trong quá trình làm việc với Maritime Bank về vấn đề nêu trên. IOC cam kết tuân theo các điều khoản hợp đồng đã ký. BCTC hợp nhất năm 2015 đã phản ánh đầy đủ vấn đề nêu trên.

- d) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 26 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty có thể có một số nghĩa vụ tiềm tàng theo các điều khoản ký kết trong hợp đồng 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. Công ty đang trong quá trình đánh giá liệu có hay không 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 gián lược chi tiết với các đối tác mua. Tại 31 tháng 12 năm 2015, hợp đồng nguyên tắc vẫn chưa được thanh lý. 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.

- e) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 12 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 12 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 để xử lý/thu hồi “Tài sản thiếu chờ xử lý” này.”

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 của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2015.

- f) “Nhu đã trình bày tại Thuyết minh số 3 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015, Công ty đã áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 200”), hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp và Thông tư số 202/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 202”), hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.”

Theo đó, một số số liệu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày không so sánh được với số liệu tương ứng của năm 2014 do ảnh hưởng của việc áp dụng các thông tư này trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.”

Giải trình của OGC: Kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015, Công ty đã áp dụng Thông tư số 200/ và Thông tư số 202. Theo đó, một số số liệu của năm 2014 đã được phân loại lại theo đúng quy định để phù hợp với việc so sánh số liệu của năm nay.

3. Lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế hợp nhất đã kiểm toán năm 2015 dương và tăng so với cùng kỳ năm 2014:

Kết quả kinh doanh hợp nhất của OGC năm 2015 lãi 621,2 tỷ đồng (phần của cổ đông công ty mẹ) trong khi cùng kỳ năm 2014 lỗ 2.406,5 tỷ đồng do những nguyên nhân chủ yếu sau:

- a) Doanh thu hoạt động tài chính tăng từ 1.121 tỷ đồng lên 1.821 tỷ đồng tương đương với mức tăng 62% so với cùng kỳ năm trước;
- b) Chi phí tài chính giảm 1.442 tỷ đồng tương đương với mức giảm 88% so với năm 2014.
- c) Chi phí khác cũng giảm từ 364 tỷ xuống còn gần 84 tỷ đồng tương đương với mức giảm 77%.

II. ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Các ý kiến kiểm toán ngoại trừ, nhấn mạnh trong Báo cáo tài chính riêng đã được kiểm toán viên tổng hợp, nêu trên báo cáo tài chính hợp nhất và đã được giải trình ở phần trên đây.

2. Lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế đã kiểm toán năm 2015 dương và tăng so với cùng kỳ năm 2014:

Kết quả kinh doanh của OGC năm 2015 lãi 713 tỷ đồng trong khi cùng kỳ năm 2014 lỗ 2.239 tỷ đồng do những nguyên nhân sau:

- a) Doanh thu hoạt động tài chính tăng từ 839 tỷ đồng trong năm 2014 lên còn 1.642 tỷ đồng trong năm 2015
- b) Chi phí tài chính giảm mạnh từ 2.578 tỷ đồng năm 2014 xuống còn âm 126 tỷ đồng trong năm 2015;
- c) Chi phí khác cũng giảm 108 tỷ đồng trong năm 2015 so với cùng kỳ năm trước với mức giảm 36%.

III. Giải trình chênh lệch lợi nhuận trước và sau kiểm toán năm 2015:

Kết quả kinh doanh năm 2015 trước và sau kiểm toán của OGC thay đổi do những nguyên nhân chủ yếu như sau:

- a) Khoản chênh lệch chủ yếu là do khoản trích lập dự phòng theo thông tư 228/2009/TT-BTC với giá trị trích lập thêm tại ngày 31/12/2015 trên báo cáo tài chính riêng là 601 tỷ đồng. Điều này là do tại thời điểm phát hành BCTC tự lập, OGC chưa tập hợp đủ hồ sơ, chứng từ văn bản cần thiết để trích lập và ghi nhận các khoản dự phòng này. Ngoài ra, OGC còn ghi nhận một số khoản chi phí khác, điều chỉnh số thuế TNDN tạm tính với giá trị khoảng 88 tỷ đồng.
- b) Kết quả kinh doanh sau kiểm toán của công ty OCH (Công ty con của OGC) giảm 57 tỷ so với số trước kiểm toán cũng ảnh hưởng đến số liệu hợp nhất của OGC.
- c) Ảnh hưởng của việc OCS điều chỉnh hồi tố các khoản dự phòng năm 2014 làm lợi nhuận của OGC trên báo cáo năm 2015 giảm 16 tỷ đồng.

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 kiểm toán độc lập đối với Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 của OGC.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu HĐQT (để b/c);
- Lưu VT, TCKT.

TM. CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẠI DƯƠNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



LÊ HUY GIANG