

Số: 251/2016/CV - OGC

Hà Nội, ngày 30 tháng 08 năm 2016

**Kính gửi:**

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh
- Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC 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 các quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 6/10/2015 về việc hướng dẫn 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 báo cáo 6 tháng đầu năm 2016 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2016 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 7 và Thuyết minh số 8 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, 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 lãi dự thu tương ứng sau khi trích lập dự phòng và bù trừ công nợ, tài sản đảm bảo với số tiền 721.033.954.334 đồng (tại ngày 31/12/2015 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 độc, 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 6 tháng đầu năm 2016, OGC và 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 và các đánh giá thận trọng 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 6 và Thuyết minh số 8 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, 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, và các khoản phải thu ngắn hạn khác và khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác sau khi đã trích lập dự phòng với số tiền 539.828.547.984 đồng (tại ngày 31/12/2015 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 6 tháng đầu năm 2016, 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) “Công ty đã thực hiện trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với khoản phải thu Công ty SDCON tại Công ty Cổ phần Đầu tư Đại Dương Thăng Long - Công ty con của Công ty trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ với số tiền là 332.854.050.000 đồng. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các cơ sở bằng chứng thích hợp về việc đánh giá giá trị có thể thu hồi đối với khoản công nợ này cũng như không thể thực hiện được các thủ tục thay thế. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh lại số liệu có liên quan đến việc trích lập bổ sung dự phòng của khoản công nợ phải thu này hay không.”.

**Giải trình của OGC:** OTL (Công ty con của Công ty) chưa đủ cơ sở đánh giá khả năng thu hồi các khoản công nợ phải thu khó đòi của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Sông Đà (SDCON) với số dư sau khi trích lập dự phòng theo tuổi nợ quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC là 332.854.050.000 đồng. Công ty đã xem xét yếu tố ảnh hưởng của vấn đề này và tin tưởng rằng đã có những xét đoán phù hợp và trích lập dự phòng các khoản này trong năm 2014 và tin tưởng vấn đề này không làm ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 2016.

- d) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 6, 8, 12 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày lập báo cáo tài chính này, Công ty có khoản tiền ứng trước cho Dự án tại tỉnh Quảng Ninh với số tiền 1.204.503.300 đồng, khoản ký quỹ để triển khai một số dự án đầu tư tại tỉnh Quảng Ninh với số tiền 51.000.000.000 đồng và tổng hợp chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Dự án tập hợp được với số tiền 45.589.400.919 đồng (ngày 31 tháng 12 năm 2015: 45.557.400.919 đồng). Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi và thu được lợi ích kinh tế trong tương lai 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.”

102  
CÔNG  
CƠ  
TẬP  
ĐẠI  
DƯƠNG

**Giải trình của OGC:** Công ty đã và đang tiếp tục làm việc với Tỉnh Quảng Ninh để thu hồi về các khoản tiền đã ký quỹ cùng các chi phí đã thực hiện liên quan các dự án này. Công ty chúng tôi tin tưởng sẽ thu hồi được các khoản tiền đã đầu tư tại các dự án này trong thời gian sắp tới. Một số khoản chi phí có thể không thu hồi được đầy đủ, nhưng Công ty chưa lượng hóa được các khoản thiệt hại có thể có này nên chưa có khoản dự phòng nào được ghi nhận trên báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.

## 2. Các vấn đề cần nhấn mạnh:

- a) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 1 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tồn tại 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 1. 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 481,6 tỷ đồng, số lỗ lũy kế của Công ty mẹ đến ngày 30 tháng 06 năm 2016 khoảng 2.229 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 lỗ lũy kế khoảng 1.780,2 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 và chuyển nhượng ở một số dự án. Và công ty 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 6, Thuyết minh số 7, Thuyết minh số 20 và Thuyết minh số 23 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, 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 883.343.298.951 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 là 777.185.003.910 đồng) có khả năng thu hồi trên cơ sở bù trừ công nợ, mặc dù Công ty chưa ký 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 23 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty có thể có một số nghĩa vụ tiềm tàng theo các điều khoản ký kết trong 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

7846  
CÔNG TY  
HÀNG  
ĐOÀN  
ĐƯỜNG  
TP.

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 Dịch vụ Thương mại Tổng hợp Vincommerce) 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 giảm lược chi tiết với các đối tác mua. Tại 30 tháng 06 năm 2016, 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.

- d) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 9 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, 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 2015 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 riêng và báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 06 năm 2016.

- e) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 4(e)(3) và 18(1) phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty đang trong quá trình làm việc với Ngân hàng TMCP Quốc Dân về việc thống nhất xử lý tài sản thế chấp và nghĩa vụ thanh toán khoản gốc vay, lãi vay phát sinh.”

**Giải trình của OGC:** Công ty chúng tôi đang trong quá trình làm việc với Ngân hàng TMCP Quốc Dân về vấn đề này.

### **3. Lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế hợp nhất đã kiểm toán 6 tháng đầu năm 2016 âm và giảm so với cùng kỳ năm 2015:**

Kết quả kinh doanh hợp nhất của OGC năm 2016 lỗ 472,4 tỷ đồng (phần của cổ đông công ty mẹ) trong khi cùng kỳ năm 2015 lỗ 22,8 tỷ đồng do những nguyên nhân chủ yếu sau:

- Doanh thu hoạt động tài chính giảm từ 106,2 tỷ đồng xuống 52,8 tỷ đồng tương đương với mức giảm 50% so với cùng kỳ năm trước;
- Lỗ trong công ty liên kết tăng từ lãi 2,7 tỷ đồng xuống lỗ 23,4 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng từ 116 tỷ đồng lên 486,2 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước.

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

### **1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:**

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ, nhấn mạnh trong Báo cáo tài chính riêng đã được tổng hợp trên báo cáo tài chính hợp nhất và đã được giải trình tại mục I.1.

**2. Lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế đã soát xét 6 tháng đầu năm 2016 âm và tăng so với cùng kỳ năm 2015**

Kết quả kinh doanh của OGC 6 tháng đầu năm 2016 lỗ 499,6 tỷ đồng trong khi cùng kỳ năm 2015 lỗ 9,1 tỷ đồng do những nguyên nhân sau:

- a) Doanh thu hoạt động tài chính giảm từ 120,5 tỷ đồng trong năm 2015 xuống còn 53,4 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2016;
- b) Chi phí tài chính tăng mạnh từ 92,3 tỷ đồng năm 2015 lên 190 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2016;
- c) Chi phí quản lý doanh nghiệp cũng tăng từ 46,1 tỷ đồng trong năm 2015 lên 364,1 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2016.

**III. Giải trình chênh lệch lợi nhuận trước và sau soát xét báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2016:**

Kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2016 trước và sau kiểm toán của OGC thay đổi do những nguyên nhân chủ yếu như sau:

Kết quả kinh doanh sau kiểm toán của các công ty con và liên kết của OGC sau soát xét của kiểm toán giảm 21 tỷ đồng trước thuế và 16 tỷ đồng sau thuế so với số trước kiểm toán đã hưởng đến số liệu hợp nhất của OGC.

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 kiểm toán cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 30/06/2016.

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**