

Số: 054./2017/CV - OGC

Hà Nội, ngày 05 tháng 04 năm 2017

**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 năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 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 4(2), 4(6), 4(8), 4(10), 6(1), 6(4), 6(7), 6(10) và Thuyết minh số 8(2), 8(16), 8(17) phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 12 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, 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 467.708.383.541 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 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 hỗ trợ vốn này bao gồm việc thuê đơn vị tư vấn luật có chức năng đòi nợ để thực hiện đánh giá các khoản công nợ và thực hiện các thủ tục đòi nợ theo quy định của pháp luật, khởi kiện một số đối tác nhằm thu hồi nợ. 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 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(2), Thuyết minh số 7 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 12 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 799.435.781.186 đồng (Trong đó thuyết minh số 6(2) là 43,2 tỷ đồng, thuyết minh số 7 là 756,2 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 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 đôn đốc, thu hồi các khoản hỗ trợ vốn này bao gồm việc thuê đơn vị tư vấn luật có chức năng đòi nợ để thực hiện đánh giá các khoản công nợ và thực hiện các thủ tục đòi nợ theo quy định của pháp luật, khởi kiện một số đối tác nhằm thu hồi nợ. 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 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.

- c) “Công ty đã thực hiện trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với khoản phải thu Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Sông Đà tại Công ty Cổ phần Đầu tư Đại Dương Thăng Long - Công ty con của Công ty trên Báo cáo tài chính hợp nhất với số tiền là 415.859.025.000 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 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 415.859.025.000 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 năm 2016.

- d) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 6(11) và Thuyết minh số 12(3) phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày lập báo cáo tài chính này, Công ty đã được hoàn trả một phần chi phí đã đầu tư theo kết quả kiểm tra giai đoạn một của UBND tỉnh Quảng Ninh, số dư còn lại đang kiểm tra là 31.984.719.444 đồng. Việc thu hồi phần chi phí đầu tư còn lại này phụ thuộc vào kết quả làm việc giữa Công ty và UBND tỉnh

Quảng Ninh. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi khoản đầu tư vào 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:** Ngày 23 tháng 06 năm 2016, UBND Tỉnh Quảng Ninh đã có Công văn số 1886/QĐ-UBND về việc chấm dứt hoạt động đầu tư đối với 03 dự án của Công ty làm chủ đầu tư trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh. Ngày 31 tháng 10 năm 2016, UBND tỉnh Quảng Ninh cũng có Công văn số 6996/CV-UBND -XD4 về việc đồng ý hoàn trả số tiền ký quỹ và chi phí hợp lý, hợp lệ Công ty đã đầu tư của 03 dự án này. Trong năm 2016 và đến thời điểm lập Báo cáo tài chính này, Công ty đã làm việc với Tỉnh Quảng Ninh và thu hồi được các khoản tiền đã ký quỹ cùng một phần các chi phí đã thực hiện liên quan các dự án này theo kết quả kiểm tra giai đoạn 1 của các cơ quan ban ngành tỉnh Quảng Ninh. Công ty chúng tôi đang tiếp tục làm việc với UBND tỉnh Quảng Ninh về các khoản chi phí đã đầu tư. Theo đó, một số khoản chi phí có thể không thu hồi được đầy đủ khi có kết quả kiểm tra cuối cùng của UBND tỉnh Quảng Ninh, 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 529,6 tỷ đồng, số lỗ lũy kế của Công ty mẹ đến ngày 31 tháng 12 năm 2016 khoảng 2.271,3 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 lỗ lũy kế khoảng 1.503,8 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 31 tháng 12 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 853.526.970.151 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. 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

27848  
IG TY  
PHÂN  
ĐOÀN  
DƯƠNG  
H - TP -

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 4(3) và 18(1) phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty đang trong quá trình làm việc với Ngân hàng TMCP Quốc Dân về việc thỏa thuận xử lý tài sản thế chấp và nghĩa vụ thanh toán khoản gốc vay, lãi vay phát sinh. Đồng thời Công ty chưa ghi nhận khoản lãi vay quá hạn phát sinh trong năm là 39 tỷ đồng.”

**Giải trình của OGC:** Công ty chúng tôi đang trong quá trình làm việc với Ngân hàng TMCP Quốc Dân về vấn đề này, Ngân hàng đang xem xét việc miễn các khoản lãi phạt và lãi trong hạn khi Công ty thực hiện thanh toán khoản nợ vay.

- d) “Nhu trình bày tại Thuyết minh số 23 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 12 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 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 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 giản lược chi tiết với các đối tác mua. Tại 31 tháng 12 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.

- e) “Ngoài các vấn đề nêu trên, chúng tôi xin lưu ý người đọc về các khoản nợ tiềm tàng đã được trình bày tại Thuyết minh số 40 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.”

**Giải trình của OGC:** Các khoản công nợ tiềm tàng đã được Công ty đánh giá một cách thận trọng và ghi nhận các khoản chi phí tiềm tàng có thể phát sinh. Công ty đang làm việc với các đối tác để xác định các quyền lợi và nghĩa vụ giữa các bên.

- f) “Nhu đã trình bày tại thuyết minh số 10, Công ty chưa thuyết minh giá trị có thể thu hồi đối với các khoản nợ phải thu, cho vay quá hạn chi tiết cho từng đối tượng theo hướng dẫn tại Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.”

**Giải trình của OGC:** Công ty đang thực hiện các biện pháp tích cực để thu hồi các khoản công nợ từ các đối tác, Công ty đánh giá việc không trình chi tiết các khoản dự phòng theo từng đối tượng công nợ là phù hợp với giai đoạn hiện nay của Công ty.

### 3. Vấn đề khác:

Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đại Dương cho năm tài chính 2015 đã được Công ty TNHH Deloitte Việt Nam kiểm toán với ý kiến ngoại trừ:

- Không thu thập được đầy đủ các bằng chứng để đánh giá khả năng thu hồi và không thể thực hiện được các thủ tục thay thế để đánh giá giá trị dự phòng cần

trích lập của các khoản phải thu về cho vay là các khoản hỗ trợ vốn và lãi dự thu sau khi trích lập dự phòng và bù trừ công nợ, tài sản đảm bảo với số tiền là 862.556.726.760 đồng.

- Công ty mẹ, Công ty con - Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ Đại Dương ("OCH") và các đối tác liên quan chưa cung cấp đầy đủ thông tin và tài liệu về một số giao dịch 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 607.253.548.300 đồng.
- Công ty đang thực hiện hợp nhất khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Chứng khoán Đại Dương ("OCS") - Công ty liên kết dựa trên báo cáo tài chính đã được kiểm toán của OCS nhưng chưa thực hiện điều chỉnh hồi tố chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi năm 2014 làm cho lợi nhuận trước thuế năm 2015 của Công ty tăng 16.162.455.578 đồng (năm 2014 giảm 16.162.455.578 đồng).
- Không thể thu thập được báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 và không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế để có thể đánh giá giá trị của các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh số tiền là 50 tỷ đồng và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác số tiền là 53.675.100.000 đồng nên không thể xác định được số liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.

**Giải trình của OGC:** Năm 2016, báo cáo tài chính của Công ty được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC, theo đó, theo quy định của các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, các vấn đề do Công ty TNHH Deloitte Việt Nam ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán năm 2015 được nhắc lại tại phần Vấn đề khác trên báo cáo kiểm toán năm nay.

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

Kết quả kinh doanh của OGC năm 2016 lỗ 794 tỷ đồng trong khi cùng kỳ năm 2015 lãi 681 tỷ đồng do những nguyên nhân sau:

- a) Doanh thu hoạt động tài chính giảm mạnh từ 1.821 tỷ đồng trong năm 2015 xuống còn 56 tỷ đồng trong năm 2016; do ảnh hưởng của việc năm 2015 có khoản lãi phát sinh từ hoạt động chuyển nhượng cổ phần Công ty Cổ phần Ngôi Sao Xanh.
- b) Chi phí tài chính tăng từ 182 tỷ đồng năm 2015 lên thành 191 tỷ đồng trong năm 2016;
- c) Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm từ 1.124,8 tỷ đồng trong năm 2015 xuống 854,7 tỷ đồng trong năm 2016 do các khoản dự phòng công nợ quá hạn thanh toán giảm.

## **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 năm 2016 âm và tăng so với cùng kỳ năm 2015**

Kết quả kinh doanh của OGC năm 2016 lỗ 767,5 tỷ đồng trong khi cùng kỳ năm 2015 lãi 713,8 tỷ đồng do những nguyên nhân sau:

- d) Doanh thu hoạt động tài chính giảm từ 1.642 tỷ đồng trong năm 2015 xuống còn 53,8 tỷ đồng trong năm 2016; do ảnh hưởng của việc năm 2015 có khoản lãi phát sinh từ hoạt động chuyển nhượng cổ phần Công ty Cổ phần Ngôi Sao Xanh.
- e) Chi phí tài chính tăng mạnh từ âm 126 tỷ đồng năm 2015 lên thành 309 tỷ đồng trong năm 2016 do năm 2015 Công ty phát sinh các khoản hoàn nhập dự phòng các khoản đầu tư vào các công ty con, liên kết trong khi năm 2016 lại phát sinh việc trích các khoản dự phòng này.
- f) Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm từ 906,7 tỷ đồng trong năm 2015 xuống 559 tỷ đồng trong năm 2016 do các khoản dự phòng công nợ quá hạn thanh toán giảm.

**III. Giải trình chênh lệch lợi nhuận trước và sau kiểm toán báo cáo tài chính năm 2016:**

Kết quả kinh doanh hợp nhất 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 kiểm toán của kiểm toán giảm 13,74 tỷ đồng trước thuế và 13,3 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 năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

Trân trọng!

**Nơi nhận:**

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



**LÊ HUY GIANG**