

Số: ~~1547~~ 2017/CV - OGC

Hà Nội, ngày 29 tháng 08 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 kỳ hoạt động 6 tháng đầu năm 2017 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 Công ty trình bày tại Thuyết minh số 6(2), 6(3), 6(4), 6(5), 6(6a), 6(6b), 6(7), 6(8), 6(9), 6(10), 6(12b), 6(13a), 8(1), 8(2a), 8(2b), 8(2d), 8(3), 8(4), 8(6), 8(8), 8(11), 8(14), 8(16), 8(17), 8(18) và 9(1) của Báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, Công ty có các khoản nợ phải thu, khoản góp vốn cho các đối tác để triển khai một số dự án đầu tư với số tiền nợ gốc đã bù trừ với số dư phải trả và dự phòng đã trích lập là 505.132.052.311 đồng đang được trình bày trên Khoản mục “Trả trước cho người bán ngắn hạn”, “Phải thu khác” và “Trả trước cho người bán dài hạn” (tại ngày 31/12/2016 là: 538.455.651.913 đồng). Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, 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 khả năng tiếp tục thực hiện 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 dư gốc và lãi phát sinh tương ứng hay không.”.

Giải trình của OGC: OGC và các đơn vị thành viên 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 2017, OGC và các đơn vị thành viên 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 hồ

trợ vốn và các khoản OGC và các đơn vị thành viên đang ghi nhận phải trả các đối tượng này. OGC và các đơn vị thành viên tin tưởng việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi là thận trọng và phù hợp với các thông tin mà chúng tôi có được tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

- b) “Nhu Công ty trình bày tại Thuyết minh số 4d(2), 4d(7), 4d(10), 7, 8(2c) và Thuyết minh số 8(5) phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, các khoản hỗ trợ vốn, các khoản phải thu về chi phí sử dụng vốn đã quá hạn thanh toán và các khoản đầu tư khác được Công ty trích lập dự phòng phải thu khó đòi và dự phòng đầu tư tài chính theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC. Sau khi trích lập dự phòng và đánh giá giá trị tài sản đảm bảo, giá trị khoản hỗ trợ vốn, chi phí sử dụng vốn và các khoản đầu tư khác là 476.621.100.760 đồng (tại ngày 31/12/2016 là: 643.007.583.683 đồng). 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 các số liệu này hay không.”

Giải trình của OGC: OGC và các đơn vị thành viên vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đơn 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 2017, OGC và các đơn vị thành viên 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 các đơn vị thành viên đang ghi nhận phải trả các đối tượng này. OGC và các đơn vị thành viên tin tưởng việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi là thận trọng và phù hợp với các thông tin mà chúng tôi có được tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

- c) “Nhu Công ty trình bày tại Thuyết minh số 12(2) và Thuyết minh số 22(7) phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, 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 30.800.461.399 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.

- d) “Nhu Công ty trình bày tại Thuyết minh số 4e(3) và Thuyết minh số 17 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, 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, như Công ty trình bày tại Thuyết minh số 17, Công ty chưa ước tính và ghi nhận khoản lãi vay quá hạn. Với những tài liệu do Công ty cung cấp, chúng tôi không thể ước tính được khoản lãi vay quá hạn phải trả cần phải ghi nhận trong kỳ.”.

Giải trình của OGC: Công ty chúng tôi đang trong quá trình làm việc với Ngân hàng TMCP Quốc Dân về phương án trả nợ vay, Ngân hàng đang xem xét việc giải chấp tài sản đảm bảo, các Phương án trả nợ của OGC và xem xét việc miễn các khoản lãi phạt và lãi trong hạn khi Công ty thực hiện thanh toán khoản nợ vay.

- e) “Tại ngày 30/06/2017, Công ty TNHH MTV Sao Hôm Nha Trang cho vay Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Tràng Tiền Nha Trang với số tiền gốc là: 162.200.000.000 VND và lãi phát sinh tương ứng là 35.552.260.551 VND. 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 đánh giá khả năng thu hồi các khoản này. Đối với số dư này, 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 7(2) và số 8(15) phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.”.

Giải trình của OGC: Ban lãnh đạo Công ty TNHH MTV Sao hôm Nha Trang đang làm việc với đối tác và đánh giá khả năng thu hồi các khoản này và tin tưởng có thể thu hồi được khoản công nợ này và cũng chưa có đủ cơ sở để trích lập dự phòng khoản công nợ chưa xác định thời điểm thanh toán. Công ty sẽ xem xét việc thực hiện việc trích lập dự phòng trong tương lai (nếu có).

2. Các vấn đề cần nhấn mạnh:

- a) “Nhu Công ty trình bày tại Thuyết minh số 1 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tài sản ngắn hạn của Công ty nhỏ hơn nợ ngắn hạn khoảng 702,6 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 khoảng 510,2 tỷ đồng), số lỗ lũy kế của Công ty đến ngày 30 tháng 06 năm 2017 khoảng 2.763,1 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 lỗ lũy kế khoảng 2.479,7 tỷ đồng) (chưa bao gồm ảnh hưởng của các vấn đề ngoại trừ nêu trên). Những yếu tố này, cùng những vấn đề ngoại trừ đã được nêu cho thấy sự tồn tại của 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. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này chưa bao gồm bất kỳ điều chỉnh nào có thể có phát sinh từ sự kiện 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 và công ty có lỗ lũy kế. Tuy nhiên, Công ty mẹ đang có chủ trương thoái vốn, 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 Công ty đã trình bày tại Thuyết minh số 6, Thuyết minh số 7, Thuyết minh số 19(1) và Thuyết minh số 22(6,8,11,12,13) phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty đánh giá khả năng thu hồi một số khoản hỗ trợ vốn ngắn hạn và trả trước cho người bán dài hạn đối với một số công ty trên cơ sở bù trừ với các khoản Công ty phải trả với tổng số tiền 747.688.534.980 đồng. Mặc dù Công ty chưa ký với các đối tác này thỏa thuận 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 đồng kinh tế khác nhau là phù hợp mặc dù giữa các bên chưa ký các biên bản bù trừ công nợ.

- c) “Nhu Công ty trình bày tại Thuyết minh số 22(3) phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, 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 (ORC) (nay là Công ty Cổ phần Dịch vụ Thương mại Tổng hợp Vincommerce). 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 giữa niên độ 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 30 tháng 06 năm 2017, hợp đồng nguyên tắc vẫn chưa được thanh lý. Tuy nhiên, 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 Công ty đã trình bày tại Thuyết minh số 10 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, 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.

- 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 giữa niên độ.”.

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.

3. Lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế hợp nhất đã soát xét 6 tháng đầu năm 2017 âm và tăng so với cùng kỳ năm 2016:

Kết quả kinh doanh của OGC 6 tháng đầu năm 2017 lỗ 288 tỷ đồng trong khi cùng kỳ năm 2016 lỗ 504 tỷ đồng do những nguyên nhân sau:

- a) Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng từ 392,4 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2016 lên 418,7 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm nay tương đương với mức tăng 6,7%. Trong đó, giá vốn hàng bán lại giảm từ 254,6 tỷ đồng xuống còn 250,2 tỷ đồng. Do đó, lợi nhuận gộp đạt 168,5 tỷ đồng tăng 122% so với cùng kỳ năm trước;
- b) Chi phí tài chính giảm 34,1 tỷ đồng tương đương với mức giảm 34% so với cùng kỳ năm 2016;
- c) Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm từ 486,2 tỷ đồng trong nửa đầu năm 2016 xuống 353,2 tỷ đồng 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 6 tháng đầu năm 2017 âm và giảm so với cùng kỳ năm 2016

Kết quả kinh doanh của OGC năm 2016 lỗ 253,8 tỷ đồng trong khi cùng kỳ năm 2016 lỗ 499,6 tỷ đồng do những nguyên nhân sau:

- a) Chi phí tài chính giảm mạnh từ 190 tỷ xuống 4,8 tỷ đồng tương đương với mức giảm 97% do các khoản dự phòng đầu tư giảm so với cùng kỳ năm trước.
- b) Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm từ 364,1 tỷ đồng trong nửa đầu năm 2016 xuống 256,9 tỷ đồng do các khoản dự phòng công nợ quá hạn thanh toán giảm so với cùng kỳ năm trước.

III. Giải trình chênh lệch lợi nhuận trước và sau soát xét báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2017:

Kết quả kinh doanh hợp nhất 6 tháng năm 2017 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 Công ty mẹ OGC sau soát xét của kiểm toán tăng 4,9 tỷ đồng trước thuế và 3,5 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 soát xét cho kỳ hoạt động 6 tháng đầu năm 2017.

Trân trọng!

Nơi nhận:

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



PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

NGUYỄN THỊ DUNG

