

Số: 157 /2018/CV - OGC

Hà Nội, ngày 29 tháng 08 năm 2018

**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 đã được soát xét 6 tháng đầu năm 2018 như sau:

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

OGC giải trình ý kiến soát xét ngoại trừ, nhấn mạnh được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

### **1. Ý kiến soát xét ngoại trừ:**

- a) “Nhu Công ty trình bày tại Thuyết minh số 6(1b), 6(2), 6(3), 6(4), 6(5), 6(6a), 6(6b), 6(7), 6(8), 6(9b), 6(10), 6(12b), 6(13a), 8(1), 8(2a), 8(2b), 8(2c), 8(2d), 8(2e), 8(3), 8(4), 8(6), 8(8), 8(9), 8(11), 8(14), 8(16), 8(17), 8(18), 8(19) và 9(1) của Báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, 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 312,7 tỷ 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” (số liệu này tại ngày 31/12/2017 là: 335,2 tỷ đồng). Tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất 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 khoản trả trước/phải thu/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 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 với OGC. Trong 6 tháng đầu năm 2018, OGC và các đơn vị thành viên đã tiến hành trích lập dự phòng cho các khoản này 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 soát xét và các thông tin tài chính khác. OGC và các đơn vị thành viên tin

tương 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(9), 4d(10), 7 (không bao gồm 7(2)), 8(2c) và Thuyết minh số 8(5) phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, 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 117.219.491.492 đồng (số liệu này tại ngày 31/12/2017 là: 136.768.677.894 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 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 với OGC. Trong 6 tháng đầu năm 2018, OGC và các đơn vị thành viên đã tiến hành trích lập dự phòng cho các khoản này 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 soát xét và các thông tin tài chính khác. 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) “Tại ngày 30/06/2018, 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 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.”

**Giải trình của OGC:** Ban lãnh đạo Công ty TNHH MTV Sao hôm Nha Trang đang làm việc với đối tác, khoản công nợ có thể thu hồi 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, tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, tài sản ngắn hạn của Công ty nhỏ hơn nợ ngắn hạn là 370,1 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 477,12 tỷ đồng), số lỗ lũy kế của Công ty đến ngày 30 tháng 06 năm 2018 là 2.899,3 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 lỗ lũy kế là 2.884,1 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 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, tại ngày 30 tháng 06 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017, 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 600.635.434.252 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, tại ngày 30 tháng 06 năm 2018, 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 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 gián lược chi tiết với các đối tác mua. Tại ngày 31 tháng 12 6 tháng đầu năm 2018, 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, 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 tài sản và nợ tiềm tàng đã được trình bày tại Thuyết minh số 41 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.

**3. Lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế hợp nhất đã soát xét 6 tháng đầu năm 2018 âm và giảm so với cùng kỳ năm 2017:**

Kết quả kinh doanh của OGC 6 tháng đầu năm 2018 lỗ 9,4 tỷ đồng trong khi năm 2017 lỗ 287,8 tỷ đồng do những nguyên nhân sau:

- a) Doanh thu từ hoạt động tài chính tăng mạnh từ 12,2 tỷ đồng lên 53,5 tỷ đồng chủ yếu là do trong kỳ 6 tháng đầu năm 2018, Công ty ghi nhận lợi nhuận kế toán từ giao dịch chuyển nhượng cổ phần của Công ty Cổ phần Chứng khoán Đại Dương (“OCS”) cho các đối tác.
- b) Chi phí lãi vay giảm mạnh từ 67,6 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2017 xuống còn 22,3 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm nay. Lý do chủ yếu đến từ việc Công ty đã đàm phán tái cấu trúc các khoản nợ vay ngân hàng và không phải trích thêm lãi vay của một số khoản vay.
- c) Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm từ 353,1 tỷ đồng xuống còn 159,9 tỷ trong 6 tháng đầu năm 2018 do trích lập dự phòng các khoản công nợ quá hạn thanh toán giảm mạnh, mức trích dự phòng 06 tháng đầu năm 2018 là 73,4 tỷ đồng trong khi mức trích dự phòng cùng kỳ năm 2017 là 271,2 tỷ đồng.
- d) Chỉ tiêu thuế TNDN hoãn lại giảm so với cùng kỳ năm trước khoảng 4,7 tỷ đồng do các khoản chênh lệch tạm thời giữa kế toán và thuế giảm so với cùng kỳ năm trước.

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

### **1. Ý kiến soát xét ngoại trừ:**

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

### **2. Lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế 6 tháng đầu năm 2018 âm và giảm so với cùng kỳ năm 2017**

Kết quả kinh doanh của OGC 6 tháng đầu năm 2018 lỗ 64,4 tỷ đồng trong khi năm 2017 lỗ 253,8 tỷ đồng do những nguyên nhân chính sau:



- a) Chi phí lãi vay giảm mạnh từ 23,6 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2017 xuống còn 1,7 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm nay. Lý do chủ yếu đến từ việc trong năm 2018, Công ty đã đàm phán tái cấu trúc thành công khoản nợ vay tại ngân hàng và không phải trích thêm lãi vay.
- e) Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm từ 256,9 tỷ đồng xuống còn 59,9 tỷ trong 6 tháng đầu năm 2018 do trích lập dự phòng các khoản công nợ quá hạn thanh toán giảm mạnh, mức trích dự phòng 06 tháng đầu năm 2018 là 49,6 tỷ đồng trong khi mức trích dự phòng cùng kỳ năm 2017 là 246,2 tỷ đồng.

### III. Giải trình chênh lệch lợi nhuận trước và sau soát xét 6 tháng đầu năm 2018:

Kết quả kinh doanh hợp nhất 6 tháng đầu năm 2018 trước và sau soát xét của OGC thay đổi do kết quả kinh doanh sau soát xét của công ty và các công ty con thay đổi so với số tự lập. Tuy nhiên, mức chênh lệch là nhỏ và ảnh hưởng bởi nhiều chỉ tiêu khác nhau.

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 soát xét ngoại trừ, nhấn mạnh trong Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét 6 tháng đầu năm 2018.

Trân trọng!

**Nơi nhận:**

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

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN THỊ DUNG