

Số: **163** /2020/CV - OGC

Hà Nội, ngày 25 tháng 08 năm 2020

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 giữa niên độ năm 2020 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) Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, Công ty có các khoản nợ phải thu, khoản góp vốn cho các đối tác để triển khai một số dự án đầu tư đang được trình bày trên Khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác", "Trả trước cho người bán ngắn hạn", "Trả trước cho người bán dài hạn" và "Tài sản thiếu chờ xử lý" với số tiền nợ gốc sau khi bù trừ với số dư phải trả và dự phòng đã trích lập như Công ty trình bày tại Thuyết minh số 6(2), 6(3), 6(4), 6(5), 6(6), 6(7), 6(8), 6(9), 6(10), 6(11b), 6(12), 8(i), 8(1), 8(2a), 8(2b), 8(3), 8(4), 8(6), 8(8), 8(9), 8(10), 8(11), 8(12), 8(14), 8(15), 8(17), 8(18), 8(19), 8(20) và 9 của Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ là 196,73 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2020 là: 188,59 tỷ đồng), số dư nợ gốc tại ngày 30/06/2020 là 3.632,94 tỷ đồng (tại ngày 01 tháng 01 năm 2020 là: 3.646,90 tỷ đồng). Tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, 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 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, lãi phát sinh tương ứng và dự phòng nợ phải thu khó đòi 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 phải thu này. Trong năm 2020, 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 số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 (trước đây là 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 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.

Ngày 18/7/2020, Đại Hội đồng cổ đông thường niên năm 2020 của Công ty đã có Nghị quyết số 01/2020/NQ-ĐHĐCĐ thông qua Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc Công ty về việc sẽ thực hiện xóa một số khoản nợ và chủ trương bán nợ đối với các khoản nợ của Công ty. Công ty sẽ tiếp tục thực hiện việc tái cơ cấu các khoản công nợ nhằm thu hồi tối đa các khoản công nợ và giảm các ý kiến ngoại trừ trên báo cáo tài chính kiểm toán/soát xét các kỳ tiếp theo.

- b) Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, Công ty có các khoản cho vay, hỗ trợ vốn và các khoản phải thu về lãi vay, chi phí sử dụng vốn và các khoản đầu tư khác đã quá hạn thanh toán được Công ty trích lập dự phòng căn cứ quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn về trích lập các khoản dự phòng như Công ty trình bày tại Thuyết minh số 4d(2), 4d(3), 4d(4), 4d(5), 4d(6), 4d(7), 4d(8), 7(1), 7(2), 8(5) và Thuyết minh số 8(16) phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Sau khi trích lập dự phòng, giá trị khoản hỗ trợ vốn, chi phí sử dụng vốn và các khoản đầu tư khác là 227,37 tỷ đồng (số liệu này tại ngày 01/01/2020 là: 316,17 tỷ đồng), số dư gốc hỗ trợ vốn, khoản đầu tư và chi phí sử dụng vốn là 1.655 tỷ đồng (số liệu này tại ngày 01/01/2020 là 1.743,86 tỷ 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. Trong năm 2020, 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 số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 (trước đây là 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 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.

Ngày 18/7/2020, Đại Hội đồng cổ đông thường niên năm 2020 của Công ty đã có Nghị quyết số 01/2020/NQ-ĐHĐCĐ thông qua Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc Công ty về việc sẽ thực hiện xóa một số khoản nợ và chủ trương bán nợ đối với các khoản nợ của Công ty. Công ty sẽ tiếp tục thực hiện việc tái cơ cấu các khoản công nợ nhằm thu hồi tối đa các khoản công nợ và giảm các ý kiến ngoại trừ trên báo cáo tài chính kiểm toán/soát xét các kỳ tiếp theo.

2. Các vấn đề cần nhấn mạnh:

- a) Như Công ty trình bày tại Thuyết minh số 1 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ số lỗ lũy kế của Công ty đến ngày 30 tháng 06 năm 2020 là 2.722,01 tỷ đồng (tại ngày 01 tháng 01 năm 2020 lỗ lũy kế là 2.843,05 tỷ đồng) (chưa bao gồm ảnh hưởng của các vấn đề ngoại trừ nêu trên). Những yếu tố này, cùng các vấn đề ngoại trừ nêu trên và các vấn đề khác được nêu tại Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc

chấn 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 cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020 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 hoạt động liên tục là phù hợp.

- b) Ngoài 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 42 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 giữa niên độ năm 2020 so với báo cáo tài chính tự lập và cùng kỳ năm 2019:

Kết quả kinh doanh trước thuế của OGC bán niên năm 2020 lãi 108,28 tỷ đồng trong khi báo cáo tài chính tự lập lãi 219,43 tỷ đồng và cùng kỳ năm 2019 lỗ 22,05 tỷ đồng do những nguyên nhân sau:

- a) Kết quả kinh doanh sau soát xét giảm 111,15 tỷ đồng do Công ty trích lập bổ sung dự phòng đối với khoản công nợ phải thu hỗ trợ vốn sau khi đánh giá lại về việc bù trừ với nghĩa vụ phải trả của Công ty cho đối tác trong các giao dịch khác. Việc lập dự phòng bổ sung sẽ đảm bảo tính thận trọng hơn theo các nguyên tắc kế toán và phù hợp tới tình hình thực tế của các khoản công nợ này.
- b) Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm từ 422 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2019 xuống còn 263 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2020; trong khi đó giá vốn hàng bán chỉ giảm tương ứng từ 278 tỷ đồng xuống còn 191 tỷ đồng do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid 19 đã ảnh hưởng rất lớn đến hoạt động kinh doanh khách sạn và dịch vụ của các đơn vị thành viên và ảnh hưởng của việc OCH thoái vốn tại Công ty IOC nên IOC không còn hợp nhất trong báo cáo tài chính của Công ty từ quý II/2020. Theo đó, lợi nhuận gộp từ bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm mạnh từ mức 145 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2019 xuống còn 73 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2020.
- c) Doanh thu hoạt động tài chính 6 tháng đầu năm 2020 đạt 272 tỷ đồng trong khi 6 tháng đầu năm 2019 chỉ đạt 30,3 tỷ, nguyên nhân chủ yếu là do ảnh hưởng từ việc OCH thoái vốn cổ phần tại IOC và Suối Mơ, các khoản lỗ lũy kế tại IOC trong các năm tài chính trước được ghi nhận là khoản doanh thu tài chính trong kỳ.

- d) Chi phí tài chính giảm 16,86 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019 chủ yếu là do việc OCH thoái một phần vốn tại IOC nên các khoản chi phí tương ứng của IOC không còn được hợp nhất trên báo cáo tài chính kỳ này của Công ty.
- e) Công ty liên doanh, liên kết mang lại mức lợi nhuận trên BCTC hợp nhất 6 tháng đầu năm 2020 chỉ là ~3,7 tỷ đồng so với số cùng kỳ năm 2019 là 7,3 tỷ đồng, tương ứng mức giảm khoảng ~49%.
- f) Chi phí bán hàng giảm 9,3 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019 chủ yếu là do việc OCH thoái một phần vốn tại IOC nên các khoản chi phí tương ứng của IOC không còn được hợp nhất trên báo cáo tài chính kỳ này của Công ty và do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid 19 nên các chi phí này cũng giảm tương ứng với mức giảm doanh thu của các đơn vị thành viên.
- g) Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 63,6 tỷ đồng chủ yếu là do: (1) trích lập dự phòng công nợ phải thu quá hạn thanh toán tăng từ 29,4 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2019 lên thành 111,15 tỷ đồng trong 6 tháng đầu năm 2020; (2) OCH thoái một phần vốn tại IOC nên các khoản chi phí tương ứng của IOC không còn được hợp nhất trên báo cáo tài chính kỳ này của Công ty và (3) do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid 19 nên các chi phí này cũng giảm tương ứng với mức giảm doanh thu của các đơn vị thành viên.

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 Công ty giải trình tại mục I.1, trong đó bao gồm cả ý kiến kiểm toán liên quan vấn đề trích lập dự phòng khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Đại Dương Thăng Long (“OTL”) - Công ty con của Công ty. Khoản dự phòng vào OTL đã được khử trùng số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các số liệu ngoại trừ khoản phải thu của OTL đã được cộng gộp vào ý kiến ngoại trừ các khoản phải thu tương ứng trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty. Cụ thể ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán như sau:

“Công ty đang đánh giá giá trị thuần của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Đại Dương Thăng Long (“OTL”) - Công ty con của Công ty, dựa trên số liệu từ quá trình quá trình soát xét Báo cáo tài chính kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020 của OTL cho mục đích soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty (như Công ty trình bày tại Thuyết minh số 4b(2) phần Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ). Theo đó, Kiểm toán viên chưa đánh giá được giá trị có thể thu hồi liên quan đến khoản đầu tư Công ty Cổ phần Bảo Linh, Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Sông Đà, khoản công nợ phải thu Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Sông Đà (SDCON) cùng một số đối tượng khác và ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính của OTL, giá trị của các khoản nợ sau khi đã trích lập dự phòng tại ngày 30/06/2020 là 438.363.322.543 đồng (trong đó, số dư gốc là 809.464.431.445 đồng, số dự phòng đã trích là 371.101.108.902 đồng), tại ngày 01/01/2020 là 362.526.381.770 đồng (trong đó, số dư gốc là 733.627.490.672 đồng, số dự phòng đã trích là 371.101.108.902 đồng). Chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo

tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020 của Công ty. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn của khoản đầu tư vào OTL hay không.”.

2. Lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế đã soát xét giữa niên độ năm 2020 so với báo cáo tài chính tự lập và cùng kỳ năm 2019:

Kết quả kinh doanh trước thuế của OGC bán niên năm 2020 lãi 132,92 tỷ đồng trong khi báo cáo tài chính tự lập lãi 244,10 tỷ đồng và cùng kỳ năm 2019 lỗ 20,86 tỷ đồng do những nguyên nhân sau:

- a) Kết quả kinh doanh sau soát xét giảm 111,15 tỷ đồng do Công ty trích lập bổ sung dự phòng đối với khoản công nợ phải thu hỗ trợ vốn sau khi đánh giá lại về việc bù trừ với nghĩa vụ phải trả của Công ty cho đối tác trong các giao dịch khác. Việc lập dự phòng bổ sung sẽ đảm bảo tính thận trọng hơn theo các nguyên tắc kế toán và phù hợp tới tình hình thực tế của các khoản công nợ này.
- b) Doanh thu hoạt động tài chính giảm mạnh 19 tỷ đồng chủ yếu là do 6 tháng đầu năm 2019 Công ty hoàn thành việc chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Cổ phần Truyền thông và Máy tính Việt Nam cho đối tác theo phương án hoàn trả nợ cho ngân hàng với lợi nhuận ghi nhận khoảng 17,7 tỷ đồng, trong khi năm nay không phát sinh các giao dịch này.
- c) Chi phí tài chính 6 tháng đầu năm 2020 ghi nhận âm 245,4 tỷ đồng, tương ứng giảm 285 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do Công ty hoàn nhập dự phòng khoản đầu tư tại OCH.
- d) Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 112,4 tỷ đồng chủ yếu là việc trích lập bổ sung các khoản dự phòng công nợ như trình bày trên đây.

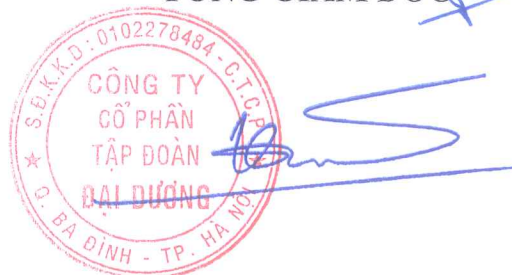
Bằng Công văn này Ban Lãnh đạo OGC kính giải trình lên Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về các ý kiến kiểm toán ngoại trừ, nhấn mạnh trong Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét giữa niên độ năm 2020.

Trân trọng!

Nơi nhận:

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

TỔNG GIÁM ĐỐC



LÒ HỒNG HIỆP