

Số: 70/2021/CV - OGC

Hà Nội, ngày 27 tháng 08 năm 2021

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh
- Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – CN phía Bắc

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 96/2020/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 16/11/2020 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 soát xét giữa niên độ năm 2021 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) Như Công ty trình bày tại thuyết minh số 5.3.1(6), 5.3.2(7,9,12), 5.4(ii), 5.15.1(ii), 5.5.1(5,13,14,15) tại thời điểm 30/6/2021 Công ty có các khoản nợ phải thu, khoản góp vốn cho các đối tác để triển khai dự án đầu tư và khoản cho vay, tài sản thiếu chờ xử lý và các khoản đầu tư khác với tổng số dư nợ gốc là 1.039.039.599.625 đồng, số dự phòng là 295.600.382.303 đồng, giá trị thuần của tài sản sau bù trừ số dư nợ phải trả và trích lập dự phòng là 408.367.400.333 đồng. Chúng tôi không thể thu thập được đầy 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 phải thu/góp vốn/cho vay/đầu tư khác 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 dư gốc, lãi phát sinh tương ứng, dự phòng phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn của khoản đầu tư dài hạn 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 của Công ty. Công ty và các đơn vị thành viên đã tiến hành trích lập dự phòng cho các khoản công nợ phải thu dựa trên thời gian quá hạn thanh toán quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019, đánh giá dự phòng các khoản đầu tư dựa trên trên BCTC thu thập được và đánh giá giá trị thuần dựa trên các thông tin tài chính khác mà Công ty có thể thu thập được. OGC và các đơn vị thành viên tin tưởng việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi và dự phòng các khoản đầu tư tài chính 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 xóa một số khoản nợ và chủ trương bán nợ đối với các khoản nợ của Công ty. Công ty đang thực hiện việc tái cơ cấu các khoản mục đầu tư và công nợ, thực hiện các biện pháp thu hồi các khoản công nợ phù hợp với tình hình thực tế, đồng thời tìm kiếm đối tác bán các khoản nợ nhằm thu hồi tối đa các tài sản 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 đã trình bày Tại thuyết minh số 5.2 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Công ty con - Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ OCH đã nhận được văn bản của Cơ quan chức năng về việc "tạm dừng mọi biến động (giao dịch chuyển nhượng mua, bán, cho tặng, cầm cố, thế chấp quyền sử dụng đất, tài sản gắn liền với đất..) đối với thửa đất số Lô 45-1, khu công nghiệp Quang Minh, thị trấn Quang Minh, huyện Mê Linh, thành phố Hà Nội". Đến thời điểm phát hành Báo cáo soát xét, Công ty vẫn đang làm việc với cơ quan chức năng để giải quyết vấn đề này.

Giải trình của OGC: Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ OCH đang làm việc và giải trình các nội dung giao dịch các bên liên quan. Công ty thực hiện giao dịch hoàn toàn phù hợp với các quy định của pháp luật và Điều lệ Công ty.

- b) Như Công ty trình bày tại Thuyết minh số 1.4 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ số lỗ lũy kế của Công ty đến ngày 30/06/2021 khoảng 2.623,80 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2021 lỗ lũy kế khoảng 2.661,54 tỷ đồng) (chưa bao gồm ảnh hưởng của các vấn đề kết luận ngoại trừ nêu trên). Những yếu tố này, cùng những vấn đề kết luận ngoại trừ đã được nêu và các vấn đề khác được nêu tại Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm, 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 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 Công ty có lỗ lũy kế lớn trong giai đoạn từ năm 2014 đến năm 2017. Tuy nhiên trong thời gian qua, Công ty mẹ đang thực hiện tái cơ cấu các khoản đầu tư cổ phần, cổ phiếu, các dự án bất động sản và Công ty cũng đang tích cực thu hồi/bán các khoản công nợ từ hỗ trợ vốn ngắn hạn cho đối tác và các khoản phải thu khác. Mặt khác trong thời gian từ năm 2018 đến nay, Công ty liên tục ghi nhận các khoản lợi nhuận trên báo cáo tài chính. Chính vì vậy, OGC đánh giá báo cáo tài chính được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục là phù hợp.

- c) Ngoài ra 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 7.4 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 sau thuế hợp nhất đã soát xét bán niên năm 2021 so với báo cáo tài chính tự lập và cùng kỳ năm 2020:

Kết quả kinh doanh sau thuế của OGC 6 tháng đầu năm 2021 lãi 16,29 tỷ đồng trong khi báo cáo tài chính tự lập lãi 15,51 tỷ đồng và cùng kỳ năm 2020 lãi 127,57 tỷ đồng do những nguyên nhân chính như sau:

- a) Lợi nhuận sau thuế sau soát xét tăng 0,78 tỷ đồng tương ứng mức tăng 5,03% chủ yếu là do điều chỉnh tăng phần lợi nhuận kế toán hợp nhất từ khoản đầu tư vào công ty liên kết sau khi Công ty thu thập được báo cáo kiểm toán giữa kỳ của công ty liên kết.
- b) So sánh với cùng kỳ năm trước thì lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2021 giảm 111 tỷ đồng, tương ứng mức giảm khoảng 87% chủ yếu do các nguyên nhân sau:
- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 42,89 tỷ đồng, song giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng giảm 21,42 tỷ đồng dẫn đến Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 21,48 tỷ đồng. Nguyên nhân của sự giảm sút này là do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19 làm cho doanh thu của hệ thống khách sạn giảm trong khi giá nguyên vật liệu đầu vào của mảng sản xuất thực phẩm tăng.
 - Doanh thu hoạt động tài chính giảm 264,56 tỷ đồng do cùng kỳ năm 2020 Công ty ghi nhận lãi trên hợp nhất khi thoái vốn tại Công ty Cổ phần Dịch vụ hỗ trợ và phát triển đầu tư (IOC) và Công ty Cổ phần khách sạn Suối Mơ trong khi 6 tháng đầu năm 2021 không phát sinh các giao dịch này. Các khoản lỗ lũy kế tại IOC trong các năm tài chính trước được ghi nhận là khoản doanh thu tài chính khi Công ty thực hiện thoái vốn dẫn đến khoản lợi nhuận kế toán ~260 tỷ đồng được ghi nhận trong 6 tháng đầu năm 2020.
 - Chi phí tài chính giảm 15,56 tỷ đồng chủ yếu do trong năm 2020 Công ty đã tiến hành thoái vốn tại IOC nên năm 2021 không phát sinh các chi phí lãi vay tại Công ty này và lãi suất ngân hàng có xu hướng giảm dần trong thời gian qua.
 - Chi phí bán hàng tăng 4,8 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do phát sinh các khoản chi phí mở rộng hệ thống bán hàng tại các đơn vị thành viên kinh doanh trong lĩnh vực thực phẩm.
 - Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 121,89 tỷ đồng do 6 tháng đầu năm 2020 Công ty trích lập bổ sung dự phòng khoản phải thu khó đòi của một số khoản phải thu quá hạn thanh toán với số tiền tổng cộng 110,77 tỷ đồng trong khi

năm 2021 không phát sinh các khoản này và còn được hoàn nhập khoản dự phòng với giá trị 04 tỷ đồng. Đồng thời trên BCTC hợp nhất kỳ này không hợp nhất kết quả kinh doanh của IOC như cùng kỳ năm trước dẫn đến chi phí quản lý doanh nghiệp giảm.

- Thu nhập khác tăng 60,94 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do trong 6 tháng đầu năm 2021 Công ty ghi nhận giảm các khoản công nợ phải trả Công ty Tài chính Cổ phần Điện lực sau khi có phán quyết của tòa án nhân dân có thẩm quyền về tranh chấp giữa hai bên liên quan giao dịch đặt mua cổ phần OCH phát sinh từ năm 2014.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành giảm 2,72 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước do hầu hết các đơn vị thành viên hoạt động trong lĩnh vực khách sạn và dịch vụ không có lợi nhuận trong kỳ và lợi nhuận từ mảng sản xuất và kinh doanh thực phẩm cũng giảm so với cùng kỳ năm trước.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại trong 6 tháng đầu năm 2021 không phát sinh trong khi đó 6 tháng đầu năm 2020 lại ghi nhận số âm 23,98 tỷ đồng liên quan việc ghi nhận kế toán hợp nhất báo cáo tài chính của giao dịch thoái vốn tại Công ty IOC.

Như vậy, chênh lệch lợi nhuận giữa hai kỳ so sánh chủ yếu là do năm 2020 phát sinh lợi nhuận kế toán từ việc thoái vốn tại một số đơn vị thành viên, còn năm 2021 lợi nhuận chủ yếu phát sinh do Công ty ghi nhận kết quả giải quyết tranh chấp liên quan đến các giao dịch phát sinh trước đây. Đồng thời dịch bệnh Covid-19 đã ảnh hưởng đáng kể tới doanh thu và lợi nhuận của các đơn vị thành viên trong Tập đoàn.

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”) và Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ OCH (“OCH”). Khoản dự phòng vào OTL và OCH 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/đầu tư của OTL, OCH và Công ty mẹ đã được cộng gộp vào ý kiến ngoại trừ 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:

- a) “Công ty đang đánh giá giá trị thuần của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Khách sạn và Dịch vụ OCH (“OCH”) và Công ty Cổ phần Đầu tư Đại Dương Thăng Long (“OTL”) dựa trên số liệu từ số liệu báo cáo tài chính soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2021 của OCH và OTL như Công ty trình bày tại Thuyết minh số số 5.13.1(1,2). Theo đó, Kiểm toán viên chưa đánh giá được khả năng thu hồi của một số khoản công nợ phải thu và khả năng giảm giá của một số khoản đầu tư với giá trị của các khoản đầu tư sau khi đã trích lập dự phòng là

435.542.892.899 đồng (trong đó, số dư gốc là 519.193.180.661 đồng, số dự phòng đã trích là 83.650.287.762 đồng). Bằng các thủ tục soát xét đã thực hiện, chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của các vấn đề này đến Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 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 Công ty con hay không.”.

- b) Như Công ty trình bày tại thuyết minh số 5.3.2(7,10) tại thời điểm 30/6/2021 Công ty có một số khoản góp vốn cho các đối tác để triển khai dự án đầu tư với tổng số dư nợ gốc chưa bù trừ là 25.634.944.173 đồng, giá trị thuần của tài sản sau khi bù trừ với số dư phải trả là 6.846.109.684 đồng. Chúng tôi không thể thu thập được đầy 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 góp vốn 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 phải thu khó đòi hay không.

2. Lợi nhuận kế toán sau thuế đã soát xét bán niên năm 2021 so với báo cáo tài chính tự lập và cùng kỳ năm 2020:

Kết quả kinh doanh sau thuế của OGC 6 tháng đầu năm 2021 lãi 29,61 tỷ đồng (bằng với số liệu của báo cáo tài chính tự lập) và cùng kỳ năm 2020 lãi 132,92 tỷ đồng. Chênh lệch lợi nhuận giữa hai kỳ bán niên là do những nguyên nhân chính như sau:

- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 5,08 tỷ đồng, song giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng giảm 4,13 tỷ đồng dẫn đến Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 0,95 tỷ đồng.
- Chi phí tài chính tăng 273,42 tỷ đồng chủ yếu là do cùng kỳ năm 2020 Công ty hoàn nhập dự phòng tổn thất khoản đầu tư tại Công ty CP khách sạn và dịch vụ OCH (OCH) với số tiền 246,64 tỷ đồng trong khi năm 2021 Công ty trích lập dự phòng 26,75 tỷ đồng căn cứ vào chỉ tiêu vốn chủ sở hữu của OCH tại các thời điểm lập báo cáo tài chính.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 110,71 tỷ đồng so với kỳ trước chủ yếu là do trong 6 tháng đầu năm 2020 Công ty trích lập bổ sung dự phòng khoản phải thu khó đòi của một số khoản phải thu quá hạn thanh toán với số tiền 103,89 tỷ đồng trong khi năm 2021 không phát sinh các khoản trích lập dự phòng bổ sung mà còn được hoàn nhập dự phòng với số tiền 04 tỷ đồng.
- Chỉ tiêu Lợi nhuận khác tăng 60,13 tỷ đồng so với kỳ trước chủ yếu chủ yếu là do trong 6 tháng đầu năm 2021 Công ty ghi nhận giảm các khoản công nợ phải trả Công ty Tài chính Cổ phần Điện lực sau khi có phán quyết của tòa án nhân dân có thẩm quyền về tranh chấp giữa hai bên liên quan giao dịch đặt mua cổ phần OCH phát sinh từ năm 2014.

Như vậy, chênh lệch lợi nhuận giữa hai kỳ so sánh chủ yếu là do việc trích và hoàn nhập dự phòng tổn thất đầu tư và dự phòng phải thu khó đòi và kết quả giải quyết tranh chấp liên quan đến các giao dịch phát sinh trước đây còn lại các chỉ tiêu khác có biến động nhưng không ảnh hưởng trọng yếu tới chỉ tiêu lợi nhuận kế toán của Công ty.

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 bán niên năm 2021.

Trân trọng!

Nơi nhận:

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

TỔNG GIÁM ĐỐC



LÔ HỒNG HIỆP

