

Số: 22/2022/CV - OGC

Hà Nội, ngày 29 tháng 08 năm 2022

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 2022 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 nhấn mạnh

- a) Chúng tôi lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 1.4 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất với số lỗ lũy kế của Công ty đến ngày 30/06/2022 là 2.759,66 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2022 lỗ lũy kế là 2.726,42 tỷ đồng). Yếu tố này 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.

Giải trình của OGC: Trong thời gian qua, Công ty mẹ và các đơn vị thành viên 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 phải thu. Vì vậy, OGC đánh giá báo cáo tài chính được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục là phù hợp.

- b) Chúng tôi lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 5.24(c) phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, trong năm 2021 và cho đến thời điểm phát hành báo cáo này Công ty và Công ty Cổ phần Đầu tư Đại Dương Thăng Long (Công ty con của Công ty) về việc thông qua phương án đưa một số khoản công nợ theo dõi ngoại bảng kể từ năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 và cho các năm tiếp theo nhưng không ảnh hưởng đến việc thu hồi công nợ và quyền lợi của Công ty đối với các khoản công nợ này. Đồng thời, Chúng tôi cũng lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 7.4.e (2) liên quan quy trình thực hiện lấy ý kiến bằng văn bản và kèm theo văn bản nhắc nhở số 1010/CGDHCM-NY ngày 10/6/2022 của Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.

Giải trình của OGC:

(1) Ngày 26/5/2022, Hội đồng quản trị Công ty đã thông qua việc lấy ý kiến Đại hội đồng cổ đông (ĐHĐCĐ) bằng văn bản theo hình thức biểu quyết điện tử về



mm

việc xử lý một số khoản nợ phải thu khó đòi của Công ty với ngày đăng ký cuối cùng là ngày 8/6/2022, thời gian thực hiện dự kiến là ngày 13/6/2022 (sau đó được điều chỉnh là ngày 14/6/2022).

Thực hiện chủ trương đã được Ban Tổng Giám đốc báo cáo tại kỳ họp ĐHĐCĐ thường niên từ năm 2020 đến năm 2022, Công ty đã thực hiện các thủ tục chào bán công khai một số khoản nợ phải thu khó đòi có giá trị nợ gốc khoảng 1.072 tỷ đồng với giá khởi điểm bằng 10% giá trị nợ gốc nhưng không có đối tác quan tâm mua nợ tại thời điểm mở chào giá ngày 4/6/2022.

Ngày 7/6/2022, Hội đồng quản trị Công ty đã có tờ trình số 27/2022/TTr-HĐQT gửi tới ĐHĐCĐ Công ty về phương án xử lý đối với các khoản nợ phải thu khó đòi của Công ty theo phương án điều chỉnh đưa ra theo dõi ngoại bảng trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đối với các khoản nợ phải thu khó đòi đã được trích lập dự phòng 100% của Công ty với tổng số tiền là 2.553 tỷ đồng. Các khoản công nợ được theo dõi ở tài khoản ngoại bảng trên báo cáo tài chính không ảnh hưởng đến việc thực hiện thu hồi công nợ và quyền lợi của Công ty đối với các khoản công nợ này.

Ngày 14/6/2022, với tỷ lệ tán thành 81,68% trên tổng số 299.999.999 phiếu có quyền biểu quyết, ĐHĐCĐ của Công ty đã thông qua nghị quyết 02/2022/ĐHĐCĐ về việc chấp thuận phương án xử lý đối với các khoản nợ phải thu khó đòi tại tờ trình số 27/2022/TTr-HĐQT ngày 7/6/2022 của Hội đồng quản trị Công ty. Thông tin chi tiết về các khoản nợ đã được Công ty điều chỉnh đưa ra theo dõi ngoại bảng và được trình bày đầy đủ trên báo cáo tài chính của Công ty tại Thuyết minh số 5.24 (c).

(2) Ngày 14/6/2022, Đại hội đồng cổ đông ban hành Nghị quyết số 02/2022/NQ-ĐHĐCĐ thông qua nội dung theo tờ trình số 27/2022/TTr-HĐQT của Hội đồng quản trị. Văn bản số 27/2022/CBTT-OGC ngày 8/6/2022 về các tài liệu xin ý kiến cổ đông bằng văn bản với thời gian lấy ý kiến cổ đông từ ngày 10/6/2022 đến ngày 14/6/2022. Ngày 10/6/2022, Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh gửi văn bản số 1010/CSGHCM-NY về việc nhắc nhở chưa thực hiện thủ tục lấy ý kiến cổ đông bằng văn bản đúng quy định.

Ban lãnh đạo Công ty đánh giá quy trình thực hiện lấy ý kiến đại hội đồng cổ đông bằng văn bản và nội dung của Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông nêu trên được thực hiện trên cơ sở đảm bảo lợi ích tối đa cho các cổ đông của Công ty. Đến thời điểm hiện tại, Công ty không nhận được bất kỳ ý kiến nào từ các cổ đông của Công ty liên quan việc tổ chức ĐHĐCĐ nêu trên.

- c) Chúng tôi lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 5.7 (1) và 7.4 (f) phần Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Dự án Khách sạn Sài Gòn Airport tại quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh đang được thế chấp để bảo lãnh cho khoản vay của Công ty TNHH Pegasus Thăng Long. Giá trị trích lập dự phòng tại ngày 30/06/2022 được xác định trên cơ sở số dư gốc 218.295.997.573 đồng ở thuyết minh số 5.7 (1) sau khi bù trừ với số phải trả Công ty TNHH Pegasus Thăng Long số tiền 116.042.770.800 đồng ở thuyết minh số 5.20.1 (3).

Giải trình của OGC: OCH và Công ty TNHH Pegasus Thăng Long có thỏa thuận hợp tác kinh doanh để cùng nhau thực hiện Dự án Sài Gòn Airport Plaza tại quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh. Năm 2014, Hội đồng quản trị OCH có nghị quyết đồng ý và chấp thuận dùng tài sản đảm bảo là quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà và tài sản gắn liền với đất và Tài sản hình thành trong tương lai tại dự án Sài Gòn Airport để đảm bảo cho khoản vay của Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Đại Dương Xanh (nay là Công ty TNHH Pegasus Thăng Long) tại Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương – Chi nhánh Sài Gòn (Oceanbank).

Trong năm 2021, Trung tâm Dịch vụ Đấu giá Tài sản Thành phố Hồ Chí Minh đã tổ chức bán đấu giá khoản nợ của Công ty TNHH Pegasus Thăng Long (Pegasus Thăng Long) tại Oceanbank. Theo đó, chủ nợ mới đã trúng đấu giá và có toàn quyền trở thành người thế quyền, nghĩa vụ liên quan đến khoản nợ của Pegasus Thăng Long đối với Oceanbank.

Tháng 5 năm 2022, Tòa án nhân dân Thành phố Hà Nội đã ra bản án phúc thẩm về việc tranh chấp hợp đồng tín dụng giữa Oceanbank, chủ nợ mới, Pegasus Thăng Long và OCH (bên liên quan). Theo kết luận của bản án thì Pegasus Thăng Long có trách nhiệm hoàn trả gốc và lãi tạm tính cho chủ nợ mới. Do đó, OCH đã thận trọng ghi nhận các khoản dự phòng tương ứng kết luận của bản án phúc thẩm. Trong thời gian tới, OCH sẽ tiếp tục tham gia vào các phiên tòa (nếu có) và các thủ tục pháp lý khác để đảm bảo quyền lợi hợp pháp của OCH trong vụ việc trên.

2. Lợi nhuận kế toán sau thuế hợp nhất đã soát xét bán niên năm 2022 so với báo cáo tài chính tự lập và cùng kỳ năm 2021

Kết quả kinh doanh sau thuế của OGC 6 tháng đầu năm 2022 lỗ 58,3 tỷ đồng trong khi báo cáo tài chính tự lập lỗ 59,21 tỷ đồng và cùng kỳ năm 2021 lãi 16,29 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 năm 2022 tăng 36,4 tỷ đồng, giá vốn hàng bán tăng 19,62 tỷ đồng, dẫn đến Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 16,78 tỷ đồng. Nguyên nhân chủ yếu là do trong năm 2021 các đơn vị thành viên trong Tập đoàn bị ảnh hưởng bởi dịch bệnh Covid - 19.
- Doanh thu hoạt động tài chính năm 2022 tăng 2,35 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do ghi nhận lãi bán cổ phần khoảng 5,4 tỷ đồng trong năm nay nhưng các khoản lãi tiền gửi ngân hàng giảm khoảng 2,7 tỷ đồng do lãi tiền gửi giảm.
- Chi phí hoạt động tài chính tăng 13,29 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do trong năm 2022 Công ty phải trích lập dự phòng các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn do giá cổ phiếu PVR giảm, trong khi cùng kỳ năm trước ghi nhận các khoản hoàn nhập dự phòng khoảng 1,4 tỷ đồng.



[Handwritten signature]

- Lãi ghi nhận từ hoạt động đầu tư vào công ty liên kết giảm 3,96 tỷ đồng do kết quả kinh doanh của công ty liên kết giảm so với cùng kỳ năm trước.
- Chi phí bán hàng giảm 3 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu do việc tiết giảm các khoản chi phí trong năm 2022.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 11,51 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu do các chênh lệch việc trích lập hoàn nhập dự phòng làm chi phí tăng khoảng 5,7 tỷ đồng, tăng các khoản thuế đất phải nộp 8,5 tỷ đồng theo chính sách của Nhà Nước và chi phí lương giảm 7,2 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước
- Lợi nhuận khác giảm 61,18 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu do các chênh lệch tại Công ty mẹ như giải trình tại mục II.2 dưới đây.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành tăng 6,77 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước tương ứng kết quả kinh doanh và nghĩa vụ thuế tương ứng của đơn vị thành viên.

Như vậy, chênh lệch lợi nhuận giữa hai kỳ so sánh chủ yếu là do năm 2021 phát sinh lợi nhuận khác từ việc 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 trong năm 2021.

II. ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

1. Ý kiến kiểm toán nhấn mạnh

Ý kiến kiểm toán 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. Cụ thể ý kiến nhấn mạnh của đơn vị kiểm toán như sau:

- a) Như Công ty trình bày tại Thuyết minh số 1.4 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, tại ngày 30/06/2022 tài sản ngắn hạn của Công ty nhỏ hơn nợ ngắn hạn khoảng 73,76 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2022 khoảng 56,11 tỷ đồng), số lỗ lũy kế của Công ty đến ngày 30/06/2022 khoảng 2.775,21 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2022 lỗ lũy kế khoảng 2.736,65 tỷ đồng). Yếu tố này 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.
- b) 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 riêng giữa niên độ.

2. Lợi nhuận kế toán sau thuế đã soát xét bán niên năm 2022 so với báo cáo tài chính tự lập và cùng kỳ năm 2021

Kết quả kinh doanh sau thuế của OGC 6 tháng đầu năm 2022 lỗ 38,56 tỷ đồng trong khi báo cáo tài chính tự lập lỗ 38,65 tỷ đồng và cùng kỳ năm 2021 lãi 29,61 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 tăng 4,75 tỷ đồng, giá vốn hàng bán tăng 5,14 tỷ đồng dẫn tới chỉ tiêu lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 0,38 tỷ đồng tương ứng.
- Doanh thu hoạt động tài chính tăng 0,55 tỷ đồng chủ yếu từ nguồn lãi tiền gửi ngân hàng tăng.
- Chi phí tài chính tăng 4,9 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do tăng các khoản dự phòng đầu tư vào các công ty con theo kết quả kinh doanh của các công ty này.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 4,53 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do trong năm nay phát sinh khoản dự phòng công nợ quá hạn thanh toán khoảng 1,7 tỷ đồng trong khi cùng kỳ năm trước Công ty bán được một khoản nợ xấu để ghi nhận khoản hoàn nhập dự phòng 4 tỷ đồng. Đồng thời, các khoản chi phí hoạt động đã được tiết giảm 1,7 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước.
- Lợi nhuận khác giảm 59,5 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là do Quý II 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 ghi nhận 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 2022.

Trân trọng!

Nơi nhận:

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



PHẠM THỊ HỒNG NHUNG

