

Số: *0.75*/2018/CV – OGC  
v/v: Phúc đáp Công văn số  
608/SGDHCM-NY ngày  
16/4/2018

Hà Nội, ngày 23 tháng 04 năm 2018

**Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh (SGDCK TP.HCM)**

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đại Dương (OGC) xin gửi tới các Quý Cơ quan lời chào trân trọng.

Ngày 20/4/2018, OGC đã nhận được văn bản số 608/SGDHCM-NY đề ngày 16/4/2018 về việc đưa ra phương án khắc phục triệt để ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán trên báo cáo tài chính kiểm toán đã tồn tại từ năm 2014 đến nay. Liên quan đến các nội dung này, OGC xin được giải trình như sau:

1. Liên quan đến chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ năm 2017 và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên BCTC hợp nhất kiểm toán năm 2017 của Công ty là số âm, ngày 10/4/2018, OGC đã có văn bản số 065/2018/CV-OGC gửi tới Quý Sở về các phương hướng thực hiện để khắc phục trong năm 2018 và những năm tiếp theo. Cụ thể như sau:

- Năm 2017, OGC đã đưa ra kế hoạch sản xuất kinh doanh với lợi nhuận sau thuế là âm 14 tỷ đồng, thực tế thực hiện là âm 471 tỷ đồng. Tuy nhiên, mức lỗ này chủ yếu là do việc trích lập dự phòng các khoản công nợ phải thu, đầu tư do sự kiện bất khả kháng với nguyên lãnh đạo của Tập đoàn vào năm 2014 với số tiền lên tới 844 tỷ đồng. Thực tế, nếu loại trừ các khoản dự phòng này thì OGC có mức lợi nhuận đạt 373 tỷ đồng.
- Theo Thông báo số 005/2018/CBTT-OGC ngày 30/01/2018 về việc công bố thông tin về kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2018 của OGC thì OGC đặt mục tiêu lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính hợp nhất là 188 tỷ đồng. Cơ sở để OGC tin tưởng sẽ thực hiện được kế hoạch đã đề ra là:
  - Doanh thu của hệ thống khách sạn Starcity, Sunrise, Suối Mơ trong những năm qua luôn ổn định và không ngừng tăng trưởng. Công ty đang có kế hoạch nâng cấp 01 khách sạn từ tiêu chuẩn bốn sao lên tiêu chuẩn năm sao trong năm 2018 đồng thời sửa chữa nâng cấp lại 01 khách sạn khác để đảm bảo cho kế hoạch tăng trưởng doanh thu trong năm 2018 và những năm tiếp theo. Đồng thời,



Công ty cũng đang tìm kiếm một dự án phù hợp để triển khai xây dựng thêm 01 khách sạn hoặc khu resort với tiêu chuẩn 4 đến 5 sao.

- Các Dự án của Công ty (Dự án 25 Trần Khánh Dư, Dự án Licogi 19, Dự án Gia Định Plaza, dự án Công viên Hồ Điều Hòa,...) đều có vị trí thuận lợi, hiệu quả kinh tế cao, có nhiều đối tác quan tâm. Trong năm 2018, Công ty dự kiến tái khởi động lại một vài dự án để có thể thu tiền từ các sản phẩm cung cấp ra thị trường hoặc hợp tác với đối tác khác nếu thu được hiệu quả kinh tế cao.
- Các khoản dự phòng trọng yếu theo quy định của chế độ kế toán hiện hành đã được Công ty trích lập trong thời gian vừa qua, kế hoạch năm 2018 được xây dựng một cách thận trọng và đã tính toán đến ảnh hưởng của các khoản dự phòng có thể phát sinh, do đó, chúng tôi tin tưởng rằng sẽ không có các chênh lệch giữa kế hoạch và thực tế thực hiện trong năm 2018.

Công ty tin tưởng rằng với mức doanh thu và lợi nhuận gộp từ hoạt động sản xuất kinh doanh chính cao và không ngừng tăng trưởng qua từng năm sẽ giúp Công ty hoàn thành được kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2018, dòng tiền thu được hàng năm luôn ổn định và có tích lũy sẽ giúp Công ty khắc phục được những khó khăn hiện tại và là cơ sở để Công ty tăng trưởng trong tương lai.

2. Liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán viên trên báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất từ năm 2014 đến nay, trong các năm vừa qua OGC đều có các văn bản giải trình kèm theo báo cáo tài chính kiểm toán đã phát hành (giải trình cho BCTC kiểm toán 2017 tại Công văn số 064/2018/CV-OGC ngày 10/4/2018 và đã được Công ty công bố thông tin theo đúng quy định).

Theo đó, Công ty đã đánh giá về các vấn đề mà kiểm toán viên nêu trên báo cáo tài chính kiểm toán và nhận định rằng các vấn đề này không ảnh hưởng trọng yếu tới báo cáo tài chính của Công ty. Phương án của Công ty để khắc phục các điểm ngoại trừ như sau:

- Đối với ý kiến ngoại trừ 01 và 02 trên BCTC kiểm toán hợp nhất 2017: OGC và các đơn vị thành viên vẫn đang tiếp tục thực hiện các biện pháp để đôn đốc, thu hồi các khoản công nợ 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. Đồng thời, Công ty đã lập dự phòng theo quy định tương ứng với thời gian quá hạn thanh toán của các khoản công nợ và đánh giá về tình hình tài chính của các đối tượng này. Theo đó, Công ty tin tưởng rằng Công ty sẽ thu hồi được các khoản công nợ này trong

27848  
CÔNG TY  
PHÂN  
ĐOÀN  
DƯƠNG  
- TP

tương lai, hoàn nhập các khoản dự phòng tương ứng và ý kiến ngoại trừ sẽ được khắc phục trong thời gian tới.

- Đối với ý kiến kiểm toán ngoại trừ 03 trên BCTC kiểm toán hợp nhất 2017: Ban lãnh đạo Công ty TNHH MTV Sao hôm Nha Trang đang làm việc với đối tác, khoản công nợ chưa có đủ cơ sở để trích lập dự phòng do chưa xác định thời điểm thanh toán. Ý kiến kiểm toán sẽ thay đổi sau khi các Bên thống nhất được các nội dung có liên quan.

Trong thời gian qua, sau ảnh hưởng của sự kiện bất khả kháng đối với nguyên lãnh đạo của Tập đoàn từ năm 2014, Công ty đã đề ra và thực hiện các biện pháp cần thiết trong kế hoạch sản xuất kinh doanh hàng năm, do vậy, các số liệu kiểm toán viên ngoại trừ từ năm 2014 đến năm 2017 đã giảm và các vấn đề ngoại trừ cũng có những thay đổi theo hướng số lượng các điểm ngoại trừ, nhấn mạnh giảm đi so với các năm trước. Ví dụ như ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với khoản đầu tư tại Công ty Cổ phần chứng khoán Đại Dương năm 2014 và năm 2015 đã không còn tại BCTC kiểm toán năm 2016 và năm 2017; ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan dự án Cột Đồng Hồ trên BCTC kiểm toán 2016 đã không còn tại BCTC kiểm toán 2017. Công ty tin tưởng rằng các ý kiến ngoại trừ còn lại chưa được khắc phục trên BCTC kiểm toán năm 2017 sẽ được khắc phục trong thời gian tới.

Bằng Công văn này Ban Lãnh đạo OGC kính giải trình với Quý Sở các nội dung trên.

Trân trọng cảm ơn!

**Nơi nhận:**

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

**PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**  
  
**NGUYỄN THỊ DUNG**