

Số 48 /CV-TCKT
V/v: "Giải trình báo cáo kiểm toán
của BCTC năm 2016"

Hà Nội, ngày 10 tháng 03 năm 2017

Kính gửi: - **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**
- **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
- **VỤ GIÁM SÁT CÔNG TY ĐẠI CHỨNG - UBCKNN**

- Tên Công ty cổ phần : **CÔNG TY CỔ PHẦN HÀNG HẢI ĐÔNG ĐÔ**
- Địa chỉ trụ sở chính : Tầng 19 tháp Văn phòng quốc tế Hòa Bình, số 109
Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy, Hà Nội.
- Điện thoại : (04).37556140 Fax: (04).37556149
- Vốn điều lệ : 122.444.950.000 VNĐ
- Mã chứng khoán : DDM
- Sàn đăng ký giao dịch : Upcom

Công ty chúng tôi xin giải trình các nội dung sau trong báo cáo kiểm toán của Báo cáo tài chính năm 2016: (1) Ý kiến kiểm toán ngoại trừ; (2) Nguyên nhân kết quả hoạt động kinh doanh năm 2016 bị lỗ và (3) Nguyên nhân làm cho lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) năm 2016 chênh lệch hơn 10% so với cùng kỳ năm trước, cụ thể như sau:

1/ Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại báo cáo kiểm toán:

- Đối với nội dung "*Từ ngày 13/9/2014, theo biên bản bàn giao tài sản số 09/2014/BBBG/ĐM-PVB ngày 13/9/2014 về việc xử lý công nợ theo yêu cầu của các tổ chức tín dụng, Công ty đã bàn giao tàu Đông Mai cho Ngân hàng Hàng hải và tạm dừng trích lãi vay phải trả ngân hàng đối với khoản nợ vay thế chấp là tàu Đông Mai cũng như khấu hao TSCĐ đối với con tàu này với số lãi vay và khấu hao TSCĐ tương ứng là 713.695.304 đồng và 718.202.444 đồng. Giá trị khoản gốc vay, lãi vay phải trả: 291.030.252.528 đồng đang được theo dõi trên tài khoản Phải trả khác và giá trị còn lại của tàu Đông Mai: 158.710.066.366 đồng hiện đã được theo dõi trên tài khoản Phải thu khác.*"

Tại thời điểm kiểm toán, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ các hồ sơ có liên quan đến việc xử lý khoản nợ vay này (ngoài biên bản bàn giao tài sản nêu trên) từ phía ngân hàng cho vay, nên chúng tôi chưa thể đưa ra ý kiến về việc tạm dừng trích khấu hao, chi phí lãi vay phải trả và nguyên giá tài sản cố định như Công ty đang thực hiện."

Sự việc Công ty chúng tôi bàn giao tàu Đông Mai cho Ngân hàng PVcomBank là thực hiện theo quy định tại Hợp đồng Thế chấp tài sản hình thành từ vốn vay đầu tư con tàu này. Đến nay, mặc dù Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô đã nhiều lần gửi công văn yêu cầu Ngân hàng thu xếp thời gian giải quyết dứt điểm tồn tại trên, nhưng cho đến nay Ngân hàng vẫn chưa có ý kiến trả lời. Vì vậy, hai bên Công ty và Ngân hàng vẫn chưa đạt được thống nhất về nội dung này, trong đó chủ yếu là xác định giá trị tàu Đông Mai để xử lý tài sản đảm bảo. Do đó, Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô vẫn chưa có các hồ sơ liên quan làm căn cứ kèm theo Báo cáo tài chính năm 2016.

Trong thời gian tới, chúng tôi sẽ tiếp tục tích cực đề nghị Ngân hàng PVcomBank phối hợp để giải quyết việc này.

- Đối với nội dung: “Số lỗ lũy kế của Công ty tại thời điểm 31/12/2016 là: 680.141.523.951 đồng, nợ phải trả tại thời điểm 31/12/2016 là: 1.440.072.347.219 đồng vượt quá tổng tài sản 896.301.195.710 đồng với số tiền là 543.771.151.509 đồng. Khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty phụ thuộc vào khả năng sinh lời trong tương lai và sự tiếp tục hỗ trợ tài chính từ các chủ sở hữu vốn.”

Trong gần 10 năm qua, hai nguyên nhân chủ yếu gây nên thua lỗ của Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô nói riêng và các công ty vận tải biển khác nói chung là:

Thứ nhất, thị trường vận tải biển sụt giảm rất mạnh (từ năm 2008 đến nay, chỉ số BDI của ngành vận tải biển giảm đến 95%) làm doanh thu ngành này sụt giảm rất mạnh, trong khi đó các chi phí của doanh nghiệp không những không giảm mà còn có một số khoản mục bị tăng thêm, làm cho Công ty ngày càng bị thua lỗ.

Thứ hai, phần lớn các con tàu của Công ty được đầu tư bằng vốn vay USD. Trong nhiều năm qua, tỷ giá VNĐ/USD hàng năm đều được Ngân hàng nhà nước điều chỉnh tăng, gây nên một số lỗ chênh lệch tỷ giá lớn, ảnh hưởng tới kết quả SXKD của Công ty.

2/ Giải trình kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty bị lỗ:

Theo Báo cáo tài chính năm 2016 đã được kiểm toán, lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty trong kỳ là -117,087 tỷ đồng. Đây là nguyên nhân chính làm cho vốn chủ sở hữu của Công ty bị âm (-) 543,771 tỷ đồng.

Về nguyên nhân gây thua lỗ như trên, chúng tôi xin giải trình như sau:

Như chúng tôi đã trình bày ở trên, cũng như những năm gần đây, hai nguyên nhân chủ yếu gây nên thua lỗ của Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô nói riêng và các công ty vận tải biển khác cùng ngành nói chung là:

Thứ nhất, thị trường vận tải biển sụt giảm rất mạnh và vẫn đứng ở mức rất thấp làm doanh thu ngành này sụt giảm rất nhiều. Trong khi đó, các chi phí đầu vào không giảm, dẫn đến số thu không đủ bù đắp chi phí vốn, làm cho Công ty ngày càng thua lỗ nhiều hơn. Nguyên nhân này gây nên số lỗ 105,764 tỷ đồng.

Thứ hai, phần lớn tài sản của Công ty là những chiếc tàu biển được đầu tư bằng vốn vay Đô la Mỹ. Trong nhiều năm qua, tỷ giá VNĐ/USD hàng năm đều được Ngân hàng nhà nước điều chỉnh tăng, gây nên một số lỗ chênh lệch tỷ giá lớn, ảnh hưởng bất lợi tới kết quả kinh doanh của Công ty. Khoản này gây nên số lỗ 18 tỷ đồng.

Bên cạnh đó, Công ty chúng tôi có khoản thu nhập bất thường hơn 5 tỷ đồng từ việc được xóa lãi tại Ngân hàng Techcombank và một số khoản từ thanh lý tài sản khác.

Sau gần 10 năm đối phó với sự suy thoái của ngành vận tải biển, mặc dù hoạt động của Công ty vẫn được duy trì, nhưng số lỗ của Công ty vẫn xuất hiện.

3/ Giải trình nguyên nhân làm cho lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) năm 2016 chênh lệch hơn 10% so với cùng kỳ năm trước:

Số lỗ năm 2016 (-117,087 tỷ đồng) chỉ bằng 84,58% (giảm hơn 15%) so với cùng kỳ năm trước (-138,429 tỷ đồng) là do những nguyên nhân như sau:

- So với cùng kỳ năm trước, mặc dù doanh thu từ bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ bị giảm 48,864 tỷ đồng, nhưng tổng số giá vốn và chi phí tài chính lại giảm đi 52,420

tỷ đồng. Bên cạnh đó, doanh thu hoạt động tài chính tăng thêm 5,220 tỷ đồng. Hơn nữa, chi phí quản lý doanh nghiệp được tiết giảm gần 3 tỷ đồng.

- Trong năm 2016, khoản thu nhập khác của Công ty là 5,868 tỷ đồng thay vì năm 2015 là - 3,961 tỷ đồng.

Đây là hai nguyên nhân chính làm số lỗ cả năm 2016 của Công ty giảm đi hơn 21,342 tỷ đồng (giảm đi hơn 15%) so với cùng kỳ năm trước.

3/ Trong thời gian tới, Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô sẽ vẫn cố gắng tìm kiếm khách hàng và nguồn hàng tốt trên thị trường để kinh doanh các tàu của mình với giá cho thuê/vận chuyển tốt nhất có thể để cải thiện doanh thu, từng bước hạn chế thua lỗ trong kinh doanh.

Mặt khác, Công ty chúng tôi đã và đang mở rộng hoạt động của mình sang các lĩnh vực đại lý môi giới hàng hải, xuất khẩu lao động, cho thuê thuyền viên... nhằm cải thiện doanh thu và dòng tiền, duy trì hoạt động, từng bước phục hồi hoạt động SXKD của mình.

Chúng tôi xin trân trọng giải trình.

Trân trọng kính chào!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VTLT, TCKT

KT/ ~~TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY~~
~~PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC~~

