

Số: 43 /CV-TCKT

Hà Nội, ngày 15 tháng 3 năm 2019

V/v: "Giải trình BCTC Riêng năm 2018
sau kiểm toán"

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 : (024).37556140 Fax: (024).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 một số nội dung liên quan đến kết quả kinh doanh trong Báo cáo tài chính năm 2018 sau kiểm toán như sau:

Số liệu kết quả kinh doanh:

Đơn vị tính: Tỷ đồng

Chỉ tiêu	Năm 2018	Năm 2017	Tăng (+), giảm (-)	
			Giá trị	Tỷ lệ so sánh
Lợi nhuận trước thuế	-64,512	-88,388	23,876	72,99%
Lợi nhuận sau thuế	-64,512	-88,388	23,876	72,99%

1/ Giải trình nguyên nhân kết quả kinh doanh năm 2018 bị lỗ:

Hai nguyên nhân chủ yếu gây nên số lỗ tại Báo cáo tài chính riêng Công ty năm 2018 sau kiểm toán là:

Thứ nhất, thị trường vận tải biển vẫn rất khó khăn (từ năm 2008) làm doanh thu ngành này cũng đứng ở mức thấp. Trong khi đó, các chi phí đầu vào không thể cắt giảm thấp hơn, dẫn đến số thu không đủ bù đắp chi phí vốn, làm cho Công ty bị thua lỗ.

Thứ hai, phần lớn tài sản cố định của Công ty là những chiếc tàu biển có giá trị lớn và được đầu tư từ vốn vay dài hạn. Từ đó, chi phí lãi vay và khấu hao tài sản cố định phát sinh nhiều làm chi phí hoạt động SXKD của Công ty nhiều.

2/ Giải trình nguyên nhân số lỗ phát sinh trong Báo cáo tài chính riêng Công ty năm 2018 có tỷ lệ thay đổi lớn hơn 10% (giảm lỗ) so với cùng kỳ năm trước (2017):

Nguyên nhân chính là do doanh thu kỳ này giảm đi hơn 49,176 tỷ đồng nhưng giá vốn hàng bán lại giảm đi nhiều hơn với mức giảm là 74,006 tỷ đồng do Công ty tiết kiệm được nhiều chi phí.

Ngoài ra, Doanh thu hoạt động tài chính tăng (1,329 tỷ đồng), Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm (01 tỷ đồng), lợi nhuận khác giảm phát sinh âm (-3,571 tỷ đồng), tuy nhiên chi phí tài chính tăng (7,659 tỷ đồng – chủ yếu do lỗ chênh lệch tỷ giá).

Các nguyên nhân trên làm cho số lỗ phát sinh năm 2018 giảm so với cùng kỳ năm 2017 là 23,876 tỷ đồng.

3/ Để cải thiện tình hình thua lỗ nêu trên, trong thời gian tới, Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô sẽ tiếp tục cố gắng tìm kiếm phương thức khai thác tàu để tiết giảm chi phí, đồng thời tìm kiếm khách hàng/nguồn hàng tốt trên thị trường để kinh doanh

các tàu của mình với giá cho thuê/vận chuyển tốt nhất nhằm cải thiện dân doanh thu, từng bước giảm lỗ tiến tới cân bằng trong kinh doanh.

4/ Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại Báo cáo tài chính tổng hợp kiểm toán:

Về ý kiến “Từ 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/PVcomBank và tạm dừng trích lãi vay phải trả ngân hàng đối với khoản nợ vay thế chấp là tàu này 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”.

Việc Công ty CP Hàng hải Đông Đô bàn giao tàu Đông Mai cho Ngân hàng 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 vẫn chưa có các hồ sơ liên quan làm căn cứ kèm theo Báo cáo tài chính năm 2018.

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

Số lỗ lũy kế của Công ty tại thời điểm 31/12/2018 là: 834.448.675.105 đồng, nợ phải trả tại thời điểm 31/12/2018 là: 1.380.268.695.456 đồng vượt quá tổng tài sản 682.190.392.793 đồng với số tiền là 698.078.302.663 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. Báo cáo tài chính này không bao gồm sự điều chỉnh nào liên quan đến tính không chắc chắn về khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Khoản lỗ lũy kế này phát sinh là do 2 nguyên nhân đã đề cập tại phần 1 nêu trên.

Công ty CP Hàng hải Đông Đô sẽ cố gắng cải thiện tình hình tài chính trên trong thời gian sớm nhất, khi thị trường vận tải biển hồi phục.

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



Đoàn Minh An

Số: *44/*CV-TCKT
V/v: "Giải trình BCTC hợp nhất năm 2018
sau kiểm toán"

Hà Nội, ngày *15* tháng *3* năm 2019

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 : (024).37556140 Fax: (024).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 một số nội dung trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 sau kiểm toán như sau:

Đơn vị tính: Tỷ đồng

Chỉ tiêu	Năm 2018	Năm 2017	Tăng (+), giảm (-)	
			Giá trị	Tỷ lệ so sánh
Lợi nhuận trước thuế	-63,302	-88,203	24,901	71,77%
Lợi nhuận sau thuế	-63,581	-88,259	24,648	72,04%

1/ Giải trình nguyên nhân kết quả kinh doanh hợp nhất năm 2018 kiểm toán bị lỗ:
Trong Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô, Báo cáo tài chính riêng Công ty - cơ quan được giao quản lý phần lớn vốn chủ sở hữu, tài sản cố định là các con tàu biển, lực lượng lao động và là cơ quan vay vốn dài hạn nhiều nhất trong Công ty (hợp nhất). Vì vậy, nguyên nhân chính gây phát sinh lỗ trong SXKD hợp nhất năm 2018 chính là nguyên nhân gây nên khoản lỗ trong kết quả sản xuất kinh doanh riêng Công ty như đã giải trình (Mời tham khảo Công văn số *43*/CV-TCKT ngày *15/3/2019* của Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô về việc "Giải trình BCTC Riêng năm 2018 sau kiểm toán).

2/ Giải trình số lỗ phát sinh trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 có tỷ lệ thay đổi lớn hơn 10% (giảm lỗ) so với cùng kỳ năm trước (2017):

Cũng vì nguyên nhân đã nêu trong Công văn trên nên số lỗ phát sinh trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 của Công ty (trước thuế) giảm chỉ bằng 77% so với cùng kỳ năm 2017. (Mời tham khảo Công văn số *43*/CV-TCKT nêu trên).

3/ Trong thời gian tới, Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô sẽ tiếp tục cố gắng tìm phương thức khai thác tàu biển tốt hơn, tìm kiếm khách hàng/nguồn hàng tốt trên thị trường để kinh doanh các tàu của mình với giá cho thuê/vận chuyển tốt nhất nhằm cải thiện doanh thu. Đồng thời, Công ty sẽ cố gắng phát triển thêm các hoạt động phụ trợ để gia tăng doanh thu, từng bước hạn chế thua lỗ trong kinh doanh.

4/ Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại Báo cáo tài chính tổng hợp kiểm toán:

Ý kiến ngoại trừ của Công ty Kiểm toán chính là hai nội dung đã được giải trình trong Công văn nêu trên.

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



Đoàn Minh An