

Số: 60 /CV-TCKT
V/v: "Giải trình KQKD tại BCTC Riêng
năm 2019 sau kiểm toán"

Hà Nội, ngày 23 tháng 3 năm 2020

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 106
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 (riêng) năm 2019 sau kiểm toán như sau:

Số liệu kết quả kinh doanh:

Đơn vị tính: Tỷ đồng

Chỉ tiêu	Năm 2019	Năm 2018	Tăng (+)/Giảm (-)	
			Giá trị	Tỷ lệ so sánh
Lợi nhuận trước thuế	-42,365	-64,512	22,147	65,67%
Lợi nhuận sau thuế	-42,365	-64,512	22,147	65,67%

1/ Giải trình nguyên nhân kết quả kinh doanh năm 2019 bị lỗ:

Hai nguyên nhân chủ yếu gây nên số lỗ tại Báo cáo tài chính riêng Công ty năm 2019 sau kiểm toán là:

Thứ nhất, thị trường vận tải biển vẫn rất khó khăn (kéo dài từ năm 2008) làm doanh thu ngành này rất 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 lớn làm chi phí hoạt động SXKD của Công ty phát sinh lớn.

2/ Giải trình nguyên nhân số lỗ phát sinh trong Báo cáo tài chính riêng Công ty năm 2019 có tỷ lệ thay đổi lớn hơn 10% (giảm lỗ) so với cùng kỳ năm trước (2018):

Nguyên nhân đầu tiên là do doanh thu kỳ này giảm đi hơn 23,920 tỷ đồng nhưng giá vốn hàng bán lại giảm đi nhiều hơn với mức giảm là 34,603 tỷ đồng do Công ty tiết kiệm được nhiều chi phí hơn, trong bối cảnh thị trường chung tiếp tục sụt giảm.

Ngoài ra, Doanh thu hoạt động tài chính tăng (0,343 tỷ đồng), trong khi đó cả chi phí lãi vay giảm (0,497 tỷ đồng) và lỗ do chênh lệch tỷ giá cũng giảm đáng kể (11,634 tỷ đồng), đã góp phần làm giảm lỗ của Công ty.

Các nguyên nhân trên làm cho số lỗ phát sinh năm 2019 giảm so với cùng kỳ năm 2018 là 22,147 tỷ đồng (bằng 65,67%).

3/ Để khắc phục tình hình thua lỗ nêu trên, Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô vẫn đang tiếp tục cố gắng tìm kiếm phương thức khai thác tàu hợp lý để tiết giảm chi phí vận hành tàu, tiết giảm chi phí quản lý, đồng thời tìm kiếm khách hàng/nguồn hàng tốt để khai thác các tàu của mình với giá cho thuê/vận chuyển tốt nhất nhằm cải thiện dần doanh thu, từng bước giảm lỗ trong kinh doanh. Ngoài ra, Công ty sẽ cố gắng triển khai thêm các hoạt động dịch vụ khác để cải thiện kết quả kinh doanh của Công ty.

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

Về ý kiến “Từ 13/9/2014, theo biên bản bàn giao số 09/2014/BBBG/DDM-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 VN 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”,

Công ty giải trình như sau: Mặc dù Công ty DDM 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, do nguyên nhân từ phía Ngân hàng PVcomBank, đến nay, hai bên 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 2019.

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

Về ý kiến “Số lỗ lũy kế của Công ty tại thời điểm 31/12/2019 là: 877.096.490.515 đồng, nợ phải trả tại thời điểm 31/12/2019 là: 1.398.812.445.181 đồng vượt quá tổng tài sản 658.086.327.108 đồng với số tiền là 740.726.118.073 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”, Công ty DDM đã giải trình tại phần nguyên nhân gây thua lỗ như trình bày tại phần 1/.

Chúng tôi xin trân trọng giải trình.

Trân trọng kính chào!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VTLT, TCKT



Đoàn Minh An

Số: **61** /CV-TCKT

Hà Nội, ngày **23** tháng **3** năm 2020

V/v: "Giải trình KQKD tại BCTC hợp nhất
năm 2019 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 106
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 giải trình một số nội dung liên quan đến kết quả kinh doanh trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 sau kiểm toán như sau:

Đơn vị tính: Tỷ đồng

Chỉ tiêu	Năm 2019	Năm 2018	Tăng (+), giảm (-)	
			Giá trị	Tỷ lệ so sánh
Lợi nhuận trước thuế	-40,990	-63,302	22,312	64,75%
Lợi nhuận sau thuế	-41,299	-63,581	22,282	64,95%

1/ Giải trình nguyên nhân KQKD hợp nhất năm 2019 sau 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 2019 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 **60**/CV-TCKT ngày **23/3/2020** của Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô về việc "Giải trình KQKD tại BCTC Riêng năm 2019 sau kiểm toán).

2/ Giải trình số lỗ phát sinh trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 có tỷ lệ thay đổi lớn hơn 10% (giảm lỗ) so với cùng kỳ năm trước (2018):

Cũng vì nguyên nhân đã nêu trong Công văn trên nên số lỗ phát sinh trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 của Công ty (trước thuế) giảm và chỉ bằng 64,75% so với cùng kỳ năm 2018. (Mời tham khảo Công văn số **60** /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 số **6Đ** /CV-TCKT nêu trên.

Chúng tôi trân trọng giải trình.

Trân trọng kính chào!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VTLT, TCKT



Đoàn Minh An