

Số: 139 /CBTT-DDM
V/v: "Giải trình KQKD tại BCTC Riêng
Bán niên soát xét năm 2024"

Hà Nội, ngày 30 tháng 8 năm 2024

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 (DDM) xin giải trình một số nội dung liên quan đến Kết quả kinh doanh trong Báo cáo tài chính (Riêng) bán niên soát xét năm 2024 như sau:

Số liệu kết quả kinh doanh:

Đơn vị tính: Tỷ đồng

Chỉ tiêu	6 tháng năm 2024	6 tháng năm 2023	Tăng (+)/Giảm (-)	
			Giá trị	Tỷ lệ
Lợi nhuận trước thuế	-72,137	-47,151	-24,986	153%
Lợi nhuận sau thuế	-72,137	-47,151	-24,986	153%

1/ Như vậy, (1) Kết quả kinh doanh (Riêng) của Công ty 6 tháng đầu năm 2024 bị lỗ (-) 72,137 tỷ đồng (lỗ tăng 24,986 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước) và (2) mức lỗ này bằng 153% so với cùng kỳ năm trước (chênh lệch vượt quá 10%). Công ty DDM xin giải trình nguyên nhân như sau:

Thị trường vận tải biển vẫn đang diễn biến thất thường. Giá cho thuê tàu/cước vận tải đối với cỡ tàu biển mà Công ty sở hữu đã được cải thiện. Trong tình hình đó, Công ty đã kết hợp tự khai thác và cho thuê định hạn các tàu. Vì vậy, doanh thu tăng lên trong kỳ báo cáo. Tuy nhiên, giá vốn hàng bán cũng tăng tương ứng. Bên cạnh đó, do tỷ giá USD so với VND 6 tháng đầu năm tăng cao và việc tăng chi phí lãi vay, nên đã tạo ra một khoản lỗ tài chính lớn. Cụ thể như sau:

- Về phần làm tăng kết quả kinh doanh, so với cùng kỳ năm 2023, doanh thu 6 tháng năm 2024 tăng 37,905 tỷ đồng.

Bên cạnh đó, Công ty có thêm khoản thu nhập khác là 22,5 tỷ đồng từ nhận hỗ trợ di dời trụ sở tại Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh.

- Về phần làm giảm kết quả kinh doanh, so với cùng kỳ năm trước, giá vốn hàng bán tăng lên thêm là 35,343 tỷ đồng.

Như đã trình bày ở trên, chi phí hoạt động tài chính kỳ này tăng thêm nhiều: hơn 44,395 tỷ đồng (Do chênh lệch tỷ giá và lãi vay tăng); Doanh thu hoạt động tài chính lại giảm 3,484 tỷ đồng

Chi phí khác kỳ này tăng thêm hơn 1 tỷ đồng.

Do vậy, (1) các yếu tố trên là nguyên nhân chính làm lợi nhuận sau thuế bán niên năm 2024 tại BCTC Riêng của Công ty ở mức -72,137 tỷ đồng, (2) bằng 153% so với cùng kỳ năm trước (chênh lệch vượt quá 10%) như trình bày trong bảng phía trên.

2/ Để ứng phó với tình hình trên, Công ty DDM vẫn đang tiếp tục đẩy mạnh tìm kiếm phương thức khai thác đội tàu hiệu quả nhất để tiết giảm hơn nữa chi phí vận hành, chi phí quản lý. Đồng thời, Công ty cũng tích cực tìm kiếm khách hàng, nguồn hàng tốt, uy tín trên thị trường để cải thiện giá cước, tăng hiệu quả khai thác các tàu từ đó tăng doanh thu của Công ty.

Trong thời gian tới, (1) Công ty thu được tiền USD từ khách hàng thuê tàu sẽ làm giảm số lỗ phát sinh từ chênh lệch tỷ giá và (2) theo xu thế chung, tỷ giá USD có thể giảm trong thời gian tới cũng làm giảm lỗ chênh lệch tỷ giá cho Công ty.

Hiện nay, Công ty đang tích cực thực hiện tái cơ cấu tài chính tại các tổ chức tín dụng để giảm lỗ lũy kế của Công ty.

Bên cạnh đó, Công ty sẽ cố gắng triển khai thêm các hoạt động dịch vụ phụ trợ khác để cải thiện dần kết quả kinh doanh và dòng tiền.

3/ Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại Báo cáo tài chính Riêng Bán niên năm 2024 sau soát xét:

Ý kiến thứ nhất: “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 TMCP Pcombank (Ngân hàng đồng tài trợ vốn vay cùng Ngân Hàng TMCP 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 VND và 718.202.444 VND. Giá trị khoản gốc vay, lãi vay phải trả: 291.030.252.528 VND đang được theo dõi trên tài khoản Phải trả khác và giá trị còn lại của tàu Đông Mai: 158.710.066.366 VND hiện đã được theo dõi trên tài khoản Phải thu khác. Tại thời điểm soát xét, 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: Công ty DDM đã nhiều lần đề nghị Ngân hàng PVcomBank phối hợp giải quyết tồn tại này và hai bên đã nhiều lần làm việc để bàn việc giải quyết (gần nhất là ngày 19/06/2024). Tuy nhiên, hai bên vẫn chưa thống nhất được hướng giải quyết cụ thể (trong đó chủ yếu là xác định giá trị tàu Đông Mai để có căn cứ xử lý tài sản đảm bảo). Do đó, Công ty vẫn chưa có được các hồ sơ liên quan làm tài liệu thuyết minh cho các nội dung trên.



Trong thời gian tới, Công ty DDM sẽ tiếp tục chủ động đề nghị làm việc với ngân hàng PVcomBank để hai bên thống nhất phương pháp xác định giá trị tài sản đảm bảo, từ đó có cơ sở giải quyết hoàn toàn khoản nợ.

Ý kiến thứ hai: “Trong kỳ, có một số khoản doanh thu cước cho thuê tàu đang được ghi nhận (đã xuất hóa đơn tài chính) theo số tạm tính do chưa được quyết toán. Một số khoản công nợ phải thu theo dõi từ năm trước (chủ yếu là công nợ từ việc bàn giao nhiên liệu cho người thuê tàu; theo hợp đồng thuê tàu, người thuê sẽ trả lại toàn bộ nhiên liệu trên khi trả lại tàu cho Công ty Cổ phần Hàng Hải Đông Đô) còn nhiều vướng mắc do chưa thống nhất giữa 2 bên, nên chúng tôi không đủ cơ sở để khẳng định tính chính xác của khoản công nợ phải thu khách hàng Vina Bridge Shipping Co., Ltd, giá trị khoản phải thu tại ngày 30/6/2024 là 11.460.395.502 VND”.

Công ty DDM giải trình nội dung này như sau:

Doanh thu cước cho thuê tàu nêu trên là khoản phải thu của khách hàng lâu năm của Công ty. Đây là tiền nhiên liệu có sẵn trên tàu Đông Phú khi Công ty DDM bàn giao tàu cho khách hàng thuê tàu (Số dầu này tương đương hơn 11 tỷ đồng). Theo thỏa thuận, số dầu này sẽ được bên thuê tàu trả lại cho bên cho thuê tàu, hoặc hai bên sẽ đàm phán phương án quyết toán cụ thể khi kết thúc hợp đồng cho thuê tàu Đông Phú.

Đến tháng 08/2024, khi người thuê tàu bàn giao lại tàu Đông Phú cho Công ty thì lượng nhiên liệu đó cũng được bàn giao lại cho Công ty DDM thay thế cho toàn bộ khoản phải thu tại ngày 30/6/2024 mà đơn vị kiểm toán nêu ra.

Ý kiến thứ ba: “Số lỗ lũy kế của Công ty tại thời điểm 30/6/2024 là (1.040.524.646.223) đồng, nợ phải trả tại thời điểm 30/6/2024 là 1.396.669.782.671 đồng vượt quá tổng tài sản với số tiền là 904.154.273.781 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 riêng 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”.

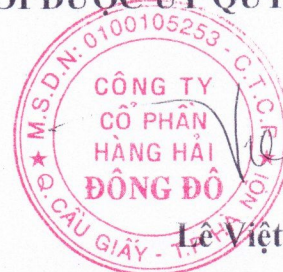
Nội dung liên quan đến ý kiến này đã được Công ty DDM giải trình tại các BCTC các năm trước. Lý do chủ yếu là do thị trường vận tải biển suy thoái nhiều năm và chi phí khấu hao, lãi vay tín dụng đầu tư tàu biển, lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh lớn từ năm 2008 đến nay đã gây ra khoản lỗ lũy kế cho Công ty. Hiện nay, Công ty vẫn đang hoạt động kinh doanh bình thường, có đủ dòng tiền để hoạt động liên tục. Công ty cũng đang cố gắng nâng cao doanh thu, lợi nhuận và tích cực tái cơ cấu tài chính để bù đắp dần lỗ lũy kế như trình bày tại phần 2 trên đây.

Chúng tôi xin trân trọng giải trình!

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VTLT

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT



Lê Việt Hùng