

Về mặt chi phí, so với năm trước, Công ty đã áp dụng nhiều biện pháp quản lý chặt chẽ nhằm tiết giảm chi phí khai thác và chi phí quản lý kỹ thuật đội tàu. Tuy nhiên, trong năm 2023, Công ty phải tiếp tục phân bổ chi phí lên đà 02 tàu Đông Hồ và Đông An (sửa chữa quý 1/2023), chi phí lên đà tàu Đông Minh và các chi phí khác làm cho giá vốn (chi phí kinh doanh) tăng 18,217 tỷ đồng. Tuy nhiên,, chi phí tài chính giảm (-) 13,423 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước.

Các yếu tố trên là nguyên nhân chính làm lợi nhuận sau thuế năm 2023 của Công ty ở mức -101,854 tỷ đồng, tức là giảm lợi nhuận -158,572 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước; Chuyển từ năm trước lãi sang năm nay bị lỗ; Chênh lệch vượt quá 10% so với cùng kỳ năm 2022 như trình bày trong bảng phía trên.

2/ Để ứng phó với tình hình trên, Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô vẫn đang tiếp tục đẩy mạnh tìm kiếm phương thức khai thác đội tàu hiệu quả nhất để tiết giảm 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 và vận dụng các phương thức khai thác tàu tối ưu để cải thiện giá cước, tăng hiệu quả khai thác các tàu biển của Công ty.

Bên cạnh đó, Công ty sẽ cố gắng triển khai thêm các hoạt động dịch vụ khác (khai thuê hải quan, đại lý hàng hải...) 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 năm 2023 sau kiểm toán:

Ý kiến thứ nhất: *“Từ ngày 13/9/2014, theo Biên bản bàn giao tài sản 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 TMCP Pvccombank (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 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: Công ty DDM đã nhiều lần gửi công văn đề nghị Ngân hàng Pvccombank phối hợp và hai bên đã làm việc để bàn việc giải quyết tồn tại trên, nhưng đến nay, 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 xử lý tài sản đảm bảo). Do đó, Công ty vẫn chưa có các hồ sơ liên quan làm tài liệu thuyết minh cho các nội dung trên.

Trong thời gian tới, Công ty sẽ tiếp tục phối hợp với phía ngân hàng để từng bước giải quyết khoản phải trả và phải thu nêu trên.

Ý kiến thứ hai: *“Trong năm 2023, có một số khoản doanh thu cước cho thuê tàu đang được ghi nhận (đã xuất hóa đơn) 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 DDM) cũng 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 Vinabrigde, giá trị khoản phải thu tại 31/12/2023 là: 23.938.609.906 VND”

Công ty 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, gồm có hai nội dung:

Một là tiền nhiên liệu có sẵn trên tàu Đông Phú khi Công ty CP Hàng hải Đông Đô bàn giao tàu cho khách hàng thuê. Số dầu này tương đương hơn 11 tỷ đồng. Theo thỏa thuận, số dầu này sẽ được bên thuê 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.

Hai là tiền cước cho thuê các tàu Đông Minh, Đông Phú, Đông Thịnh và Đông An của khách hàng đó. Số tiền này (khoảng hơn 12 tỷ đồng tại thời điểm 31/12/2023) phát sinh cuối năm 2023 và được ghi nhận theo các chuẩn mực kế toán. Tuy nhiên, đến thời điểm hiện tại (tháng 03/2024), phần lớn số tiền trên đã được thu về. Phần còn lại là khoảng 03 tỷ đồng sẽ được hai bên đàm phán cụ thể và thanh toán hết trong thời gian tới.

Ý kiến thứ ba: “Số lỗ lũy kế của Công ty tại thời điểm 31/12/2023 là: 968.387.495.328 đồng, nợ phải trả tại thời điểm 31/12/2023 là: 1.352.419.094.742 đồng vượt quá tổng tài sản 520.401.971.856 đồng với số tiền là 832.017.122.886 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. ...”

Nội dung liên quan đến ý kiến này của công ty kiểm toán đã được Công ty DDM giải trình tại các BCTC các năm trước (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 phát sinh lớn trong hơn 10 năm qua đã gây ra khoản lỗ lũy kế cho Công ty).

Trong thời gian tới, cùng với việc tổ chức lại việc kinh doanh làm tăng hiệu quả kinh doanh, tăng lợi nhuận và cải thiện dòng tiền, Công ty hy vọng sẽ dần cải thiện tình trạng tài chính nêu trên.

Chúng tôi xin trân trọng giải trình!

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VTLT

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT



Lê Việt Hùng

Số: H2/CV-CBTT

Hà Nội, ngày 19 tháng 03 năm 2024

V/v: "Giải trình KQKD tại BCTC Hợp nhất
sau kiểm toán năm 2023"

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 Hợp nhất sau kiểm toán năm 2023 như sau:

Đơn vị tính: Tỷ đồng

| Chỉ tiêu | Năm 2023 | Năm 2022 | Tăng (+), giảm (-) | |
|---------------------------------|----------|----------|--------------------|--|
| | | | Giá trị | Ghi chú |
| Lợi nhuận trước thuế | -102,205 | 58,230 | -160,435 | Chuyển từ năm trước lãi sang năm nay bị lỗ; Chênh lệch vượt quá 10% so với cùng kỳ năm 2022. |
| Lợi nhuận sau thuế (Công ty mẹ) | -102,387 | 57,551 | -159,938 | Chuyển từ năm trước lãi sang năm nay bị lỗ; Chênh lệch vượt quá 10% so với cùng kỳ năm 2022. |

1/ Như vậy, Kết quả kinh doanh (Hợp nhất) năm 2023 ghi nhận lãi sau thuế là (âm) -102,387 tỷ đồng, tức là giảm lợi nhuận -159,938 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước; Chuyển từ năm trước lãi sang năm nay bị lỗ; Chênh lệch vượt quá 10% so với cùng kỳ năm 2022. Công ty xin giải trình nguyên nhân như sau:

Trong BCTC Hợp nhất của Công ty thì các số liệu trên Báo cáo tài chính Riêng của Công ty chiếm tỷ trọng rất lớn (đa số), bởi vì đây là đơn vị quản lý phần lớn nguồn vốn, tài sản cố định là các con tàu biển và lực lượng lao động của toàn Công ty.

Vì vậy, nguyên nhân Kết quả kinh doanh (Hợp nhất) năm 2023 ghi nhận lỗ sau thuế -102,387 tỷ đồng, tức là giảm lợi nhuận -159,938 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước; Chuyển từ năm trước lãi sang năm nay bị lỗ; Chênh lệch vượt quá 10% so với cùng kỳ năm 2022, chủ yếu là xuất phát từ Kết quả kinh doanh Riêng của Công ty năm 2023 như đã giải trình (Mời tham khảo Công văn số 41 /CV-CBTT ngày 19/3/2024 của Công ty cổ phần Hàng hải Đông Đô về việc “Giải trình KQKD tại BCTC Riêng sau kiểm toán năm 2023”).

2/ 03 (ba) ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán tại Báo cáo tài chính hợp nhất sau kiểm toán năm 2023 của Công ty CP Hàng hải Đông Đô cũng chính là 03 (ba) nội dung đã được giải trình trong Công văn số 41 /CV-CBTT nêu trên.

Chúng tôi xin trân trọng giải trình!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VTLT, TCKT

NGƯỜI ĐƯỢC UY QUYỀN CBTT



Lê Việt Hùng