

Số: ...4/.../GTĐT

Hải Phòng, ngày 4 tháng 4 năm 2025

V/v giải trình nguyên nhân tổ chức
kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ
trong Báo cáo tài chính 03 năm liên tiếp.

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Công ty cổ phần Đảm bảo giao thông đường thủy Hải Phòng (Mã DDH) xin gửi
tới Quý cơ quan lời chào trân trọng và hợp tác.

Ngày 08/04/2025, Công ty nhận được Thông báo số 1526/TB-SGDHN ngày
08/04/2025 và Quyết định số 401/QĐ-SGDHN ngày 08/04/2025 của Sở Giao dịch
Chứng khoán Hà Nội về việc đưa cổ phiếu của Công ty cổ phần Đảm bảo giao thông
đường thủy Hải Phòng vào diện cảnh báo do có Báo cáo tài chính năm bị tổ chức kiểm
toán đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ 03 năm liên tiếp theo quy định tại điểm a, Khoản
1, Điều 33 Quy chế Đăng ký và Quản lý giao dịch chứng khoán chưa niêm yết ban hành
kèm theo Quyết định số 34/QĐ-HĐTV ngày 16/11/2022 của Hội đồng thành viên Sở
Giao dịch Chứng khoán Việt Nam. Công ty xin giải trình như sau:

Căn cứ Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2022, năm 2023 và năm 2024, Công ty
TNHH Kiểm toán An Việt đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về việc Công ty cổ phần Đảm bảo
giao thông đường thủy Hải Phòng về việc ghi nhận một số chỉ tiêu tài chính chưa phù
hợp với quy định tại Thông tư 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 22/12/2014
hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính
ngày 18/6/2014 và Thông tư số 96/2018/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 22/6/2015
hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp. Việc này dẫn đến ảnh hưởng đến các chỉ tiêu
về Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ, Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện
hành, Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp, Thuế và các khoản phải nộp Nhà
nước, Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và phải trả ngắn hạn khác.

1. Nguyên nhân:

Ngày 29/7/2021, Bộ Tài chính đã có công văn số 8470/BTC-TCDN ngày 29/7/2021
trả lời UBND TP Hải Phòng về việc “xử lý chênh lệch thu giá dịch vụ qua phà lớn hơn
giá trị đặt hàng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót - Cái
Viêng năm 2019” và UBND TP Hải Phòng đã có văn bản số 5802/UBND-XD1 ngày
23/8/2021 yêu cầu Sở Tài chính và Sở Giao thông vận tải đề xuất báo cáo Ủy ban về việc
xử lý chênh lệch này theo văn bản trả lời của Bộ Tài chính.

Ngày 06/5/2022 UBND thành phố có Thông báo số 222/TB-UBND, Thông báo kết

luận cuộc họp của tập thể lãnh đạo Ủy ban nhân dân thành phố tại cuộc họp về việc xử lý chênh lệch thu giá dịch vụ qua phà lớn hơn giá trị đặt hàng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót – Cái Viềng năm 2019.

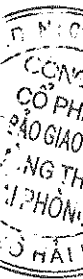
Ngày 15/7/2022, Ủy ban nhân dân Thành phố Hải Phòng ra Quyết định số 2315/QĐ-UBND và Quyết định số 2316/QĐ-UBND về việc phê duyệt giá trị đặt hàng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua Bến Gót - Cái Viềng năm 2019. Ngày 15/9/2022, Sở Tài chính thành phố Hải Phòng ra văn bản số 3474/STC-TCDN về việc nộp số tiền chênh lệch thu giá dịch vụ qua phà lớn hơn giá trị quyết toán dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua Bến Gót - Cái Viềng năm 2019, số tiền là 12.347.155.197 VND. Ngày 29/3/2023, Công ty đã nộp số tiền 12.347.155.197 VND vào ngân sách theo các văn bản nêu trên.

Năm 2022 UBND thành phố có Quyết định số 4727/QĐ-UBND ngày 31/12/2022, về việc điều chỉnh dự toán dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót Cái Viềng năm 2022. Yêu cầu Công ty nộp vào ngân sách nhà nước phần chênh lệch thu giá dịch vụ qua phà lớn hơn giá trị đặt hàng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót – Cái Viềng năm 2022, ngày 03/4/2023 Sở Tài chính có Văn bản số 1230/STC-TCDN, yêu cầu Công ty nộp vào NSNN số tiền chênh lệch thu lớn hơn giá trị quyết toán là 24.740.693.403 VND. Ngày 29/11/2024, Công ty đã nộp số tiền 24.740.693.403 VND vào ngân sách theo các văn bản nêu trên.

Năm 2023 UBND thành phố có Quyết định số 4625/QĐ-UBND ngày 30/12/2022 và Quyết định số 4714/QĐ-UBND ngày 29/12/2023 Về việc điều chỉnh dự toán và phương thức cung ứng dịch vụ sự nghiệp công và sản phẩm, dịch vụ công ích thường xuyên trên địa bàn thành phố thuộc phạm vi quản lý của Sở Giao thông vận tải năm 2023. Căn cứ quyết định này Sở Giao thông vận tải quyết toán dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót Cái Viềng năm 2023 dẫn đến số tiền chênh lệch thu lớn hơn giá trị quyết toán là 19.920.367.825 VND, Công ty chưa nộp số tiền này vào NSNN.

Năm 2024 UBND thành phố có Quyết định số 4355/QĐ-UBND ngày 15/12/2023 và Quyết định số 5084/QĐ-UBND ngày 31/12/2024 Về việc điều chỉnh dự toán cung ứng dịch vụ sự nghiệp công và sản phẩm, dịch vụ công ích thường xuyên trên địa bàn thành phố thuộc phạm vi quản lý của Sở Giao thông vận tải năm 2024. Tại nội dung Quyết định 5084/QĐ-UBND, UBND thành phố chỉ đạo chênh lệch thu nhỏ hơn chi dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót – Cái Viềng (Đồng Bài – Cái Viềng) được sử dụng từ nguồn chênh lệch thu lớn hơn chi dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót – Cái Viềng năm 2023 để thanh toán. Do vậy, khi Sở GTVT quyết toán dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót – Cái Viềng năm 2024 đã thanh toán cho công ty 548.745.680 VND, số còn lại phải nộp NSNN là 19.371.622.145 VND, Công ty chưa nộp số tiền này vào NSNN.

Từ các nội dung trên nên đã có số liệu như đơn vị kiểm toán trình bày tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”. Do đó, việc ghi nhận khoản phải trả này chưa phù



hợp với quy định tại Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 và thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 dẫn đến tổ chức kiểm toán chưa có đủ cơ sở đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần.

2. Phương án khắc phục:

Trong năm 2025, Công ty cổ phần Đảm bảo giao thông đường thủy Hải Phòng sẽ thực hiện đồng bộ nhiều giải pháp để giải quyết các vướng mắc hiện tại đối với việc xử lý chênh lệch giữa thu lớn hơn chi dịch vụ qua phà Gót - Cái Viềng (Đồng Bài - Cái Viềng). Cụ thể:

(1). Phối hợp với Sở Giao thông vận tải (nay Sở Xây dựng) và Sở Tài chính để làm rõ việc khi Công ty lập hóa đơn (bán vé qua phà), thu tiền bán vé qua phà và Công ty ghi nhận doanh thu theo hóa đơn đã lập và số tiền thu từ hành khách và phương tiện qua phà đúng theo quy định, nhưng trên cơ sở nào các ngành tham mưu cho thành phố yêu cầu Công ty nộp phần chênh lệch thu giá dịch vụ qua phà lớn hơn giá trị đặt hàng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót - Cái Viềng (Đồng Bài - Cái Viềng) vào NSNN. Cơ chế xử lý chênh lệch thu giá dịch vụ qua phà để tránh phát sinh vướng mắc tương tự trong các năm tiếp theo.

(2). Gửi kiến nghị tới UBND thành phố Hải Phòng ban hành văn bản hướng dẫn cụ thể về phương pháp xác định, xử lý, hạch toán doanh thu từ việc lập hóa đơn (bán vé qua phà) và thu tiền bán vé qua phà cho hành khách và phương tiện trong kỳ kế toán để đảm bảo minh bạch và nhất quán. Thống nhất xử lý tài chính - kế toán các khoản tương tự trong tương lai theo đúng chuẩn mực và quy định của Nhà nước.

(3). Làm việc với đơn vị kiểm toán trình bày rõ điều chỉnh hạch toán và bản chất khoản phải nộp ngân sách nhà nước theo các quy định pháp luật, chỉ đạo của UBND thành phố Hải Phòng, hợp đồng đặt hàng để đơn vị kiểm toán xem xét lại ý kiến ngoại trừ, hướng tới ý kiến chấp nhận toàn phần.

Trên đây là văn bản giải trình của Công ty cổ phần Đảm bảo giao thông đường thủy Hải Phòng về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong Báo cáo tài chính 03 năm liên tiếp.

Kính mong tiếp tục nhận được sự quan tâm, xem xét và tạo điều kiện của Quý Sở.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VT.

CHỦ TỊCH HĐQT



Nguyễn Xuân Phát