

Hải Phòng, ngày 31 tháng 3 năm 2026

Số 27/ GTĐT

Về việc giải trình ý kiến đơn vị kiểm toán.

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Lời đầu tiên, Công ty cổ phần Đảm bảo giao thông đường thủy Hải Phòng xin gửi tới quý cơ quan lời chào trân trọng và hợp tác.

Công ty cổ phần Đảm bảo giao thông đường thủy Hải Phòng (Công ty) xin giải trình với quý Sở nguyên nhân tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ trên báo cáo tài chính kiểm toán năm 2025:

1. Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Công ty ghi nhận số tiền phải trả cho ngân sách Nhà nước đối với phần chênh lệch giữa giá thu dịch vụ qua bến phà Gót - Cái Viêng (nay là Bến phà Đồng Bài - Cái Viêng) và quyết toán dịch vụ với Sở Giao thông vận tải Hải Phòng (nay là Sở Xây dựng Hải Phòng) về doanh thu dịch vụ của năm 2019 là 12.347.155.197 VND và năm 2022 là 24.740.693.403 VND vào báo cáo tài chính năm 2022; của năm 2023 là 19.920.367.825 VND vào báo cáo tài chính năm 2023. Năm 2024, căn cứ quyết toán với Sở Giao thông vận tải Hải Phòng (nay là Sở Xây dựng Hải Phòng) về doanh thu dịch vụ nêu trên thì Công ty được cấp bù 548.745.680 VND và Công ty ghi giảm vào số tiền phải trả cho ngân sách Nhà nước, theo đó, số dư phải trả tại ngày 31/12/2024 là 19.371.622.145 VND. Năm 2025, số tiền Công ty dự tính được cấp bù là 3.544.171.693 VND nhưng đến thời điểm hiện tại chưa có quyết toán số liệu chính thức với Sở Xây dựng Hải Phòng nên Công ty chưa có đầy đủ cơ sở để ghi giảm khoản phải trả cho Ngân sách Nhà nước. Việc ghi nhận như trên được thực hiện theo các quyết định của Ủy ban nhân dân thành phố Hải Phòng, tuy nhiên, chưa phù hợp với các quy định hiện hành về chế độ kế toán doanh nghiệp và thuế thu nhập doanh nghiệp. Do đó, chúng tôi không đưa ra nhận xét về sự ảnh hưởng của vấn đề này tới các chỉ tiêu có liên quan của báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025.

Các khoản phải thu khách hàng của Công ty đã quá hạn thanh toán tại ngày 31/12/2025 là 11.843.372.822 VND, trong đó, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi tại ngày 31/12/2025 là 8.287.311.352 VND. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp đối với đánh giá của Ban Giám đốc về khả năng thu hồi các khoản nợ nêu trên. Theo đó, chúng tôi không thể đưa ra các điều chỉnh cần thiết đối với chỉ tiêu “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” đã được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2025, cũng như các chỉ tiêu khác có liên quan của báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.



2. Nguyên nhân đơn vị kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ:

2.1. Theo Thông báo số 222/TB-UBND ngày 06/5/2022 của UBND Thành phố Hải Phòng về kết luận của Tập thể lãnh đạo UBND Thành phố Hải Phòng tại cuộc họp về việc xử lý chênh lệch thu giá dịch vụ qua phà lớn hơn giá trị đơn đặt hàng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua Bến Gót - Cái Viềng năm 2019, Quyết định số 2315/QĐ-UBND ngày 15/7/2022 và Quyết định số 2316/QĐ-UBND ngày 15/7/2022 của UBND Thành phố Hải Phòng 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, Văn bản số 3474/STC-TCDN ngày 15/9/2022 của Sở Tài chính Hải Phòng 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, Công ty đã thực hiện nộp vào ngân sách theo các văn bản nêu trên với số tiền 12.347.155.197 VND ngày 29/3/2023 (của năm 2019) và 24.740.693.403 ngày 29/11/2024 (của năm 2022). Theo Quyết định số 584/QĐ-UBND ngày 31/12/2024 của UBND Thành phố Hải Phòng 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, số còn phải nộp ngân sách Nhà nước về phần chênh lệch giữa giá thu dịch vụ qua phà Gót - Cái Viềng và quyết toán dịch vụ với Sở Giao thông vận tải Hải Phòng sau khi trừ đi phần phát sinh năm 2024 là 19.371.622.145 VND.

Như vậy, dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà tại bến phà Gót – Cái Viềng (từ ngày 01/3/2024 chuyển sang bến phà Đồng Bài – Cái Viềng). Năm 2022, năm 2023 và năm 2024 tương tự như năm 2019, chênh lệch thu giá dịch vụ sử dụng phà Công ty phải nộp vào ngân sách nhà nước theo chỉ đạo của Ủy ban nhân dân thành phố Hải Phòng. Do vậy, đã có số liệu như đơn vị kiểm toán trình bày tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”. Năm 2025, số tiền Công ty dự tính được cấp bù là 3.544.171.693 VND nhưng đến thời điểm hiện tại Sở Xây dựng Hải Phòng chưa quyết toán số liệu chính thức cho Công ty là do Sở Xây dựng đang xin ý kiến UBND thành phố, Bộ Tài chính về khoản cấp bù này. Do vậy Công ty chưa có đầy đủ cơ sở để ghi giảm khoản phải trả cho Ngân sách Nhà nước từ số còn phải nộp ngân sách Nhà nước về phần chênh lệch giữa giá thu dịch vụ qua phà Gót - Cái Viềng và quyết toán dịch vụ với Sở Xây dựng Hải Phòng sau khi trừ đi phần phát sinh dự kiến năm 2025 là 15.827.450.452 VND. Việc ghi nhận khoản phải trả này chưa phù hợp với quy định dẫn đến tổ chức kiểm toán chưa có đủ cơ sở đưa ra ý kiến chấp thuận toàn phần.

2.2. Các khoản phải thu khách hàng của Công ty đã quá hạn thanh toán tại ngày 31/12/2025 là 11.843.372.822 VND, trong đó, Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi tại ngày 31/12/2025 là 8.287.311.352 VND. Nguyên nhân Tại thời điểm kiểm toán các khách hàng nợ quá hạn chưa có văn bản gia hạn nợ hoặc cam kết thời gian trả nợ, tuy nhiên bằng trao đổi điện thoại giữa lãnh đạo Công ty và lãnh đạo khách hàng nợ

20
NG
PH
GIAC
NG T
PH
HỒ V

đã cam kết trả nợ trong quý 2/2026, dẫn đến tại thời điểm 31/12/2025 Công ty không trích lập dự phòng 100% các khoản nợ phải thu khó đòi đối với khách hàng đã quá hạn thanh toán.

Trân trọng cảm ơn ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẢM BẢO GIAO
THÔNG ĐƯỜNG THỦY HẢI PHÒNG
NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

CHỦ TỊCH HĐQT



Nguyễn Xuân Phát

14
Y
N
HỒ
HUY
NG
AI P