

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẢM BẢO GIAO  
THÔNG ĐƯỜNG THỦY HẢI PHÒNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 64.../2024/GTĐT

Hải Phòng, ngày 15 tháng 04 năm 2024

Về việc giải trình ý kiến đơn vị kiểm toán

**Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.**

Trước hết, 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.

Ngày 15/04/2024, Công ty nhận được công văn số 885/SGDHN-QLNY của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội. Công ty xin có ý kiến giải trình như sau:

Trên báo cáo tài chính kiểm toán năm 2023, tại mục “thông tin khác” trang 31 Công ty đã có giải trình rõ vấn đề được nêu tại cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ, do đó Công ty có sơ xuất trong quá trình CBTT báo cáo tài chính kiểm toán năm 2023 chưa thực hiện giải trình riêng nội dung này. Công ty đã thực hiện Công bố thông tin bổ sung nội dung giải trình ý kiến đơn vị kiểm toán tới Quý Sở và đăng website của Công ty.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty cổ phần Đảm bảo giao thông đường thủy Hải Phòng. Kính mong Quý Sở xem xét, tạo điều kiện hỗ trợ Doanh nghiệp trong quá trình thực hiện nghĩa vụ của tổ chức đăng ký giao dịch.

**Trân trọng cảm ơn!**

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VT./.

**CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**



Nguyễn Xuân Phát

Số: 65/2024/GTĐT

Hải Phòng, ngày 15 tháng 04 năm 2024

Về việc giải trình ý kiến đơn vị kiểm toán.

**Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.**

Trước hết, 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 xin giải trình Quý Sở nguyên nhân tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán năm 2023:

**1. Ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn** “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ: Tại ngày 01/01/2023, trong số dư khoản mục “Phải trả ngắn hạn khác” Công ty ghi nhận số tiền phải trả cho ngân sách Nhà nước về phần chênh lệch giữa giá thu dịch vụ qua bến phà Gót - Cái Viêng và quyết toán dịch vụ với Sở Giao thông vận tải Hải Phòng theo Công văn số 3474/STC-TCDN ngày 15/9/2022 của Sở Tài chính Hải Phòng ngày 15/9/2022 cho quyết toán doanh thu dịch vụ năm 2019 số tiền 12.347.155.197 VND và Biên bản nghiệm thu, thanh lý hợp đồng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót - Cái Viêng năm 2022 số tiền là 24.740.693.403 VND. Việc ghi nhận khoản phải trả này chưa phù hợp với quy định Thông tư 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 22/12/2014 hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 18/6/2014 và Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 22/6/2015 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp. Vấn đề này chúng tôi đã đưa ra ý kiến ngoại trừ báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022. Trong năm 2023, Công ty ghi nhận số tiền phải trả cho ngân sách Nhà nước về phần chênh lệch giữa giá thu dịch vụ năm 2023 qua bến phà Gót - Cái Viêng và quyết toán dịch vụ với Sở Giao thông vận tải Hải Phòng theo Biên bản nghiệm thu, thanh lý hợp đồng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót - Cái Viêng số tiền là 19.920.367.825 VND, lũy kế số tiền phải trả cho ngân sách nhà nước về nội dung trên tại ngày 31/12/2023 là 44.661.061.228 VND. Nếu Công ty thực hiện theo quy định Thông tư 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 22/12/2014 hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 18/6/2014 và Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 22/6/2015 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp thì trên báo cáo kết quả kinh doanh năm 2023, chi tiêu Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ, Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ tăng thêm lần lượt là 19.920.367.825



VND; 3.984.073.565 VND và 15.936.294.260 VND. Đồng thời, trên bảng cân đối kế toán lũy kế tại ngày 31/12/2023, chỉ tiêu Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sẽ tăng thêm lần lượt là 11.401.643.285 VND, 45.606.573.140 VND; chỉ tiêu Phải trả ngắn hạn khác sẽ giảm đi là 44.661.061.228 VND và Phải thu ngắn hạn sẽ tăng thêm là 12.347.155.197 VND.

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

Căn cứ Tờ trình số 145/TTr-STC ngày 31/12/2019 của Sở Tài chính Hải Phòng về việc điều chỉnh kế hoạch cung ứng và phê duyệt đặt hàng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến Gót - Cái Viềng năm 2019, Ủy ban Nhân dân Thành phố Hải Phòng ra Quyết định số 3404/QĐ-UBND ngày 31/12/2019 về việc phê duyệt đặt hàng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến Gót - Cái Viềng năm 2019. Theo các văn bản trên, Công ty Cổ phần Đảm bảo giao thông đường thủy Hải Phòng có trách nhiệm nộp phần chênh lệch nguồn thu giá dịch vụ qua phà lớn hơn giá trị quyết toán đặt hàng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến Gót - Cái Viềng năm 2019 vào ngân sách Nhà nước với số tiền là 16.605.111.000 VND. Công ty đã gửi Văn bản số 22/GTĐT ngày 16/3/2020 và Văn bản số 65/GTĐT ngày 22/7/2020 về việc kiến nghị và xin điều chỉnh giá trị đặt hàng cung ứng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến Gót - Cái Viềng năm 2019, với nội dung đề nghị điều chỉnh cho các khoản chi phí thực tế đã phát sinh cho hoạt động phà năm 2019, phần chênh lệch nguồn thu giá dịch vụ qua phà lớn hơn chi phí thực tế phát sinh sau khi được thành phố điều chỉnh dự toán là 6.670.137.047 VND sẽ là lợi nhuận của Công ty và Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận theo quy định. Ngày 28/9/2020, UBND Thành phố Hải Phòng có Văn bản số 6038/UBND-GT yêu cầu Công ty hoàn thiện thủ tục quyết toán theo Quyết định số 3404/QĐ-UBND ngày 31/12/2019. Công ty tiếp tục gửi Văn bản số 92/GTĐT ngày 28/10/2020 xin hướng dẫn của Bộ Tài chính về vấn đề này.

Ngày 05/01/2021, Bộ Tài chính ra Văn bản trả lời số 72/BTC-TCĐN, trong đó có đoạn: “Theo Quyết định số 3404/QĐ-UBND ngày 31/12/2019 của UBND Thành phố Hải Phòng yêu cầu Công ty Cổ phần Đảm bảo giao thông đường thủy Hải Phòng có trách nhiệm nộp phần chênh lệch nguồn thu giá dịch vụ qua phà lớn hơn giá trị quyết toán đặt hàng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến Gót - Cái Viềng năm 2019 nhưng không nêu cơ sở pháp lý quy định nộp khoản chênh lệch này vào ngân sách Nhà nước và Bộ Tài chính đề nghị Công ty báo cáo UBND Thành phố Hải Phòng căn cứ các quy định của pháp luật về doanh nghiệp, pháp luật thuế, pháp luật giá để giải quyết kiến nghị của Công ty đảm bảo thu đúng quy định, đúng đối tượng và không trùng lặp thu hai lần vào ngân sách Nhà nước trên cùng giá trị doanh thu dịch vụ đò, phà của doanh nghiệp”. Ngày 08/01/2021, Công ty có Văn bản số 02/BC-GTĐT gửi UBND Thành phố Hải Phòng. Ngày 18/01/2021, UBND Thành phố Hải Phòng gửi Văn bản số 178/VP-GT giao Sở Tài chính cùng Sở Giao thông vận tải và các cơ quan

liên quan nghiên cứu, đề xuất, báo cáo UBND Thành phố trước ngày 27/01/2021. 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 Viềng 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.

Quyết định số 2315/QĐ-UBND ngày 15/7/2022, Quyết định số 2316/QĐ-UBND ngày 15/7/2022 của Ủy ban nhân dân 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, Thông báo số 222/TB-UBND ngày 06/5/2022 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hải Phòng về việc thông báo kết luận của Tập thể lãnh đạo Ủy ban nhân dân 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. Văn bản số 3474/STC-TCDN ngày 15/9/2022 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 thực hiện nộp số tiền 12.347.155.197 VND vào ngân sách theo các văn bản nêu trên.

Năm 2022, 2023 Công ty tiếp tục thực hiện hợp đồng đặt hàng dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng phà qua bến phà Gót - Cái Viềng và việc chênh lệch thu giá dịch vụ sử dụng phà Công ty vẫn phải thực hiện nộp vào ngân sách nhà nước theo chỉ đạo của UBND thành phố Hải Phòng, Sở Tài chính Hải Phòng tại Văn bản số 1230/STC-TCDN ngày 03/4/2023, số 1107/STC-TCDN ngày 25/03/2024. Do vậy đã có số liệu như đơn vị kiểm toán trình bày tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”. Việc ghi nhận khoản phải trả này chưa phù hợp với quy định Thông tư 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 22/12/2014. Do đó, tổ chức kiểm toán chưa có đủ cơ sở đưa ra ý kiến chấp thuận toán phần.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VT./.

**CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**



**Nguyễn Xuân Phát**