

**CÔNG TY CỔ PHẦN BOT
CẦU THÁI HÀ**

Số: 0905/2025/GT-BCTC- BOT
(V/v: Giải trình Báo cáo tài chính đã
được kiểm toán năm 2024)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập- Tự do- Hạnh phúc

-----o0o-----

Thái Bình, ngày 09 tháng 05 năm 2025

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tên tổ chức : Công ty Cổ phần BOT Cầu Thái Hà
Mã Chứng khoán : BOT
Trụ sở chính : Thôn Phú Vật, Xã Tiến Đức, huyện Hưng Hà, Thái Bình
Điện thoại : 022.7389.1818
Fax : 024.6266.9797

Thực hiện theo hướng dẫn Công bố thông tin của Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính, Công ty cổ phần BOT Cầu Thái Hà xin giải trình nội dung Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2024 như sau:

I - Giải trình ý kiến của đơn vị kiểm toán:

1. Ý kiến từ chối:

Nội dung 1:

Ý kiến của đơn vị kiểm toán: “Nhu đã trình bày tại Thuyết minh V.7 Bản thuyết minh báo cáo tài chính, nguyên giá tài sản cố định là cầu BOT Thái Hà được ghi nhận theo kết quả Báo cáo kiểm toán dự án hoàn thành số 90/2020/RSMHN-BCKTXD ngày 31/3/2020 của Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn RSM Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội, số tiền 1.375.425.634.893 VND. Trong đó, bao gồm chi phí lãi vay phát sinh ngoài thời gian thực hiện Dự án (từ 01/5/2017 đến hết 31/12/2018), số tiền 178.892.919.950 VND không được Bộ Giao thông vận tải chấp nhận thỏa thuận quyết toán. Theo Văn bản số 12217/BGTVT-TC ngày 18/11/2021 thỏa thuận giá trị quyết toán chi phí đầu tư Dự án đầu tư xây dựng cầu Thái Hà vượt sông Hồng trên đường nối hai tỉnh Thái Bình, Hà Nam với đường cao tốc Cầu Giẽ - Ninh Bình, giai đoạn I theo hình thức Hợp đồng BOT, Bộ Giao thông vận tải thông báo giá trị thỏa thuận quyết toán cho Dự án là 1.272.878.942.550 đồng (đã bao gồm thuế GTGT). Chúng tôi không thu thập được các tài liệu để xác định giá trị trước thuế GTGT của công trình, từ đó không xác định được số liệu chính xác cần điều chỉnh liên quan đến các chỉ tiêu trên Báo cáo tài chính.

Giải trình:

Dự án BOT cầu Thái Hà, nối hai tỉnh Thái Bình và Hà Nam với cao tốc Cầu Giẽ - Ninh Bình, đã hoàn thành giai đoạn xây dựng vào tháng 4/2017. Tuy nhiên, do sự chậm trễ của các dự án hai đầu cầu (thuộc đơn vị khác quản lý), việc thu phí chỉ bắt đầu từ ngày 1/1/2019. Trong khoảng thời gian chờ thu phí, tuyến đường vẫn được mở cho người dân sử dụng, trong khi công ty chịu khoản lãi vay ngân hàng lên tới hơn 178 tỷ đồng. Sau khi Bộ GTVT có phản hồi về giá trị quyết toán dự án, công ty tiếp tục đề xuất đưa khoản chi phí



phát sinh này vào quyết toán nhằm giảm bớt thiệt hại tài chính.

Nội dung 2:

Ý kiến của đơn vị kiểm toán: Như đã trình bày tại Thuyết minh VI.1 và VI.2 Bản thuyết minh báo cáo tài chính, Công ty đang ghi nhận khoản doanh thu bán hàng hóa cho Công ty Cổ phần CNC Capital Việt Nam và Công ty Cổ phần PIV (gồm máy móc, thiết bị phục vụ dây chuyền lắp ráp quả lọc thận và máy ép nhựa JSW), số tiền 357.737.722.161 VND. Theo hợp đồng, giá bán bao gồm chi phí vận chuyển, lắp đặt, hướng dẫn sử dụng, chuyển giao công nghệ, phí đi lại ăn ở của chuyên gia, phí bảo trì, bảo hành, bảo dưỡng, phí nâng cấp công nghệ trong thời gian 10 năm. Tuy nhiên, chúng tôi chưa được cung cấp chi tiết giá trị các hạng mục cấu thành giá bán, do đó, chúng tôi không thể xác định giá trị của hàng hoá đã chuyển giao và đủ điều kiện ghi nhận doanh thu trong năm nay, cũng như không thể xác định được các giá trị cần ghi nhận vào khoản mục “Người mua trả tiền trước” hoặc “Doanh thu chưa thực hiện”. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về doanh thu bán hàng hóa nêu trên.

Giải trình:

Năm 2024, Công ty mở rộng hoạt động kinh doanh thương mại trong lĩnh vực máy móc, thiết bị, bao gồm các hợp đồng cung cấp thiết bị cho đối tác. Để đảm bảo dây chuyền sản xuất vận hành ổn định, duy trì chất lượng sản phẩm và nâng cao năng suất, các đối tác đã yêu cầu Công ty BOT cầu Thái Hà thực hiện bảo trì, bảo hành, bảo dưỡng, chuyển giao công nghệ cùng các chi phí liên quan. Công ty đã xây dựng giá bán dựa trên chi phí vốn và các khoản phí khác, đảm bảo phù hợp với giá thị trường và được đối tác chấp thuận. Toàn bộ hồ sơ hợp đồng, các giao dịch và hoạt động kinh doanh của Công ty tuân thủ đầy đủ các quy định pháp luật hiện hành.

Nội dung 3:

Ý kiến của đơn vị kiểm toán: Như đã trình bày tại Thuyết minh V.5b Bản thuyết minh báo cáo tài chính, tại ngày 31/12/2024, Công ty đang theo dõi khoản phải thu dài hạn khác về Hợp đồng hợp tác kinh doanh với Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Việt Phát (Bên liên quan/Bên quản lý vốn) để hợp tác kinh doanh trong việc phân phối sản phẩm quả lọc máu dùng trong y tế, số tiền 325.445.000.000 VND. Chúng tôi chưa được cung cấp các bằng chứng về nhu cầu, tiến độ sử dụng vốn kế hoạch/ thực tế, báo cáo hiệu quả sử dụng vốn của Bên quản lý vốn, cũng như các biện pháp giám sát của Công ty (nếu có). Do đó, chúng tôi không thể đánh giá khả năng thu hồi khoản vốn hợp tác này.

Giải trình:

Trong năm, Ban lãnh đạo công ty nhận thấy lĩnh vực kinh doanh sản phẩm quả lọc máu dùng trong y tế có tiềm năng lớn, mang lại lợi nhuận ổn định và bền vững. Do đó, công ty đã quyết định hợp tác với **Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Việt Phát** để triển khai dự án phân phối sản phẩm này. Đối tác được lựa chọn là đơn vị có uy tín và nhiều kinh nghiệm trong lĩnh vực kinh doanh thiết bị y tế.

Các báo cáo đầu tư và tiến độ sử dụng vốn được cập nhật định kỳ theo thỏa thuận giữa hai bên, đảm bảo tính minh bạch và hiệu quả trong quá trình triển khai. Ban lãnh đạo công ty tin tưởng vào tiềm năng phát triển của dự án cũng như khả năng thu hồi vốn từ khoản đầu tư hợp tác này.

Nội dung 4:

Ý kiến của đơn vị kiểm toán: Như đã trình bày tại Thuyết minh V.4 Bản thuyết minh báo cáo tài chính, tại ngày 31/12/2024, Công ty đang ghi nhận khoản “Trả trước cho người bán” cho Công ty Cổ phần Đầu tư Vật liệu Công nghệ cao và Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vật liệu Xây dựng Việt Cam, số tiền lần lượt là 49.229.000.000 VND và 39.385.000.000 VND, để mua cát xây dựng theo các hợp đồng ký kết. Tuy nhiên, kể từ thời điểm ứng tiền cho nhà cung cấp, Công ty chưa thực hiện giao dịch mua hàng. Chúng tôi không được cung cấp các bằng chứng về năng lực thực hiện hợp đồng của các nhà cung cấp này, cũng như các hợp đồng Công ty đã ký kết với người mua hoặc kế hoạch sử dụng dự kiến (nếu có). Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về số dư trả trước người bán đã nêu, cũng như không thể đánh giá khả năng thu hồi các khoản trả trước này.

Giải trình:

Công ty có truyền thống kinh doanh vật liệu xây dựng. Để đảm bảo nguồn hàng, Công ty đã thanh toán trước cho các nhà cung cấp như Công ty Cổ phần Đầu tư Vật liệu Công nghệ cao và Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vật liệu Xây dựng Việt Cam. Tuy nhiên, trong năm 2024, do các dự án của đối tác gặp trở ngại, các hợp đồng đầu ra chưa thể triển khai như kế hoạch.

Trước tình hình này, công ty dự kiến sẽ tiến hành đánh giá lại hoạt động kinh doanh cát vào năm 2025 nhằm tìm ra phương án sử dụng vốn hiệu quả hơn, đảm bảo sự ổn định và phát triển bền vững trong lĩnh vực vật liệu xây dựng.

Nội dung 5:

Ý kiến của đơn vị kiểm toán: Chúng tôi được bổ nhiệm làm kiểm toán sau ngày 17 tháng 4 năm 2025, do đó chúng tôi không thể chứng kiến kiểm kê tiền mặt tại thời điểm đầu năm và cuối năm. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế, chúng tôi cũng không thể đưa ra ý kiến về số dư tiền mặt tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, với số dư được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán lần lượt là 374.575.833 VND và 583.876.950 VND. Do đó, chúng tôi không thể xác định các điều chỉnh cần thiết đối với số dư tiền mặt, cũng như các yếu tố liên quan của Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (nếu có).

Giải trình:

Do việc bổ nhiệm đơn vị kiểm toán diễn ra sau thời điểm kiểm kê tiền mặt, đơn vị kiểm toán không thể xác nhận số dư tiền mặt tại thời điểm đầu năm và cuối năm. Tuy nhiên, công ty luôn tuân thủ đúng các quy định pháp luật và đảm bảo thực hiện đầy đủ quy trình kế toán, kiểm kê tài sản theo quy định nhằm đảm bảo tính minh bạch và chính xác trong báo cáo tài chính.

Nội dung 6:

Ý kiến của đơn vị kiểm toán: Công ty chưa thực hiện đầy đủ việc đối chiếu công nợ phải trả người bán tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, số tiền lần lượt là 10.732.354.685 VND và 10.430.033.507 VND (xem thuyết minh số V.8). Bằng các thủ tục kiểm toán bổ sung, thay thế, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về các khoản công nợ nêu trên tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc

ngày 31 tháng 12 năm 2024 của Công ty (nếu có).

Giải trình:

Theo yêu cầu của đơn vị kiểm toán, Công ty đã tiến hành gửi xác nhận đối chiếu công nợ đến các đối tác liên quan. Tuy nhiên, do sự chậm trễ từ phía đối tác, Công ty chưa thể cung cấp đầy đủ tài liệu cần thiết cho đơn vị kiểm toán. Để đảm bảo tính chính xác và minh bạch trong báo cáo tài chính, Công ty cam kết sẽ nhanh chóng bổ sung và hoàn thiện công tác đối chiếu công nợ trong thời gian sớm nhất.

Ý kiến của đơn vị kiểm toán: Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về Báo cáo tài chính đính kèm.”

2. Các vấn đề cần nhấn mạnh

“Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến các thuyết minh sau đây trong Bản thuyết minh báo cáo tài chính:

- Thuyết minh số VII.3: Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, các khoản nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 725.274.204.091 VND. Điều kiện này cùng các yếu tố khác đã nêu cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

- Như đã trình bày tại thuyết minh số V.12 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính, Công ty đã trích lập dự phòng phải trả về chi phí sửa chữa thường xuyên, sửa chữa vừa Dự án BOT cầu Thái Hà, số tiền 7.108.000.000 VND. Công ty đã gửi Báo cáo kế hoạch, dự toán sửa chữa vừa dự án BOT cầu Thái Hà năm 2023 theo Công văn số 35/2022/TH-KTKH ngày 26/12/2022 đến Cục Đường bộ Việt Nam, tuy nhiên chưa được Cục Đường bộ Việt Nam phê duyệt để làm cơ sở thực hiện.

Việc từ chối đưa ra ý kiến của chúng tôi không liên quan đến các vấn đề này.”

Giải trình:

Trong năm 2024, hoạt động kinh doanh thu phí của Công ty CP BOT cầu Thái Hà tiếp tục đối mặt với nhiều thách thức. Tuy nhiên, nhờ sự chuyển hướng trong chiến lược kinh doanh, kết quả tài chính đã có những dấu hiệu tích cực.

Ban lãnh đạo công ty đã chủ động làm việc với các bộ, ban ngành có thẩm quyền để tháo gỡ các vướng mắc còn tồn đọng trong dự án Đầu tư xây dựng cầu BOT Thái Hà, đồng thời tiếp tục đẩy mạnh các hoạt động kinh doanh hiệu quả.

Mặc dù khoản nợ ngắn hạn hiện tại vượt quá giá trị tài sản ngắn hạn, Ban lãnh đạo công ty vẫn tin tưởng vào khả năng thực hiện đầy đủ nghĩa vụ tài chính và đảm bảo thanh toán các khoản nợ trong thời gian tới.

Theo hợp đồng BOT đã ký kết với Bộ Giao thông Vận tải, trong giai đoạn 2023-2024, công ty thực hiện công tác bảo dưỡng cầu Thái Hà. Do đó, công ty đã lập dự toán sửa chữa và trích lập dự phòng cho hoạt động này. Hiện tại, công ty đang tiến hành các thủ tục báo cáo về hoạt động sửa chữa, đảm bảo tuân thủ đúng trình tự và quy định của hợp đồng BOT.

II - Giải trình Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên và chuyển từ lỗ sang lãi so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Chỉ tiêu	Báo cáo kiểm toán năm 2023	Báo cáo kiểm toán năm 2024
Lợi nhuận sau thuế	- 83.064.681.558	248.053.610.547

Giải trình: Lý do có sự thay đổi trên là vì:

Trước những khó khăn tài chính kéo dài do nguồn thu từ hoạt động thu phí chưa đủ bù đắp chi phí, Ban lãnh đạo công ty đã đề xuất mở rộng lĩnh vực kinh doanh sang máy móc và thiết bị sản xuất. Đề xuất này đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 phê duyệt.

Nhờ sự chuyển hướng chiến lược, hoạt động kinh doanh trong năm 2024 chuyển từ lỗ sang lãi, với mức chênh lệch kết quả kinh doanh tăng hơn **10%** so với trước. Đây là tín hiệu tích cực, giúp công ty củng cố nền tảng tài chính và hướng tới sự phát triển bền vững.

III – Giải trình về thời gian công bố thông tin Báo cáo tài chính đã được kiểm toán

Trong năm 2024, sự mở rộng kinh doanh đã làm gia tăng khối lượng công việc và số lượng đối tác, khiến việc lấy xác nhận từ các đối tác phục vụ kiểm toán mất nhiều thời gian hơn dự kiến. Đồng thời, Công ty nhận thấy đơn vị kiểm toán đang thực hiện kiểm toán là Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh Hà Thành không đảm bảo được thời gian thực hiện kiểm toán. Vì vậy, Công ty đã quyết định thanh lý hợp đồng kiểm toán và ký kết với Công ty Kiểm toán và Tư vấn A&C – Chi nhánh Hà Nội để thực hiện kiểm toán năm 2024.

Để đảm bảo tính chính xác trong lập BCTC và quy trình kiểm toán, thời gian thực hiện kiểm toán năm 2024 bị kéo dài và không kịp hoàn thành đúng hạn theo Thông tư 155/2015/TT-BTC. Đến thời điểm hiện tại, công ty đã có kết quả kiểm toán và xin phép báo cáo tới Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội. Công ty đảm bảo tuân thủ đầy đủ các quy định pháp luật và minh bạch trong công tác tài chính.

Trên đây là giải trình của công ty cổ phần BOT Cầu Thái Hà về Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2024. Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BGD, BKS;
- Lưu VT.

CÔNG TY CỔ PHẦN BOT CẦU THÁI HÀ



CHỦ TỊCH HĐQT
Ngô Tiến Cường