

SAIGON SHIPPING JOINT STOCK COMPANY
BOARD OF SUPERVISORS
Term of Office: 2021–2026

SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM
Independence - Freedom – Happiness

Ho Chi Minh City, July 7, 2025

REPORT OF THE BOARD OF SUPERVISORS
To be submitted to the 2025 Annual General Meeting of Shareholders
of Saigon Shipping Joint Stock Company (SSC)

To: The General Meeting of Shareholders of Saigon Shipping Joint Stock Company

- Pursuant to the Charter on the Organization and Operation of Saigon Shipping Joint Stock Company (as amended and supplemented for the 6th time, approved by the 2021 Annual General Meeting of Shareholders on April 28, 2021);
- Pursuant to the Regulation on the Operation of the Board of Supervisors of Saigon Shipping Joint Stock Company dated April 28, 2021.

The Board of Supervisors (“BOS”) of Saigon Shipping Joint Stock Company (“the Company”) for the 2021–2026 term respectfully submits to the 2025 Annual General Meeting of Shareholders the following report:

I. Activities of the Board of Supervisors in 2024

The Board of Supervisors (“BOS”) of the Company for the 2021–2026 term in 2024 consisted of the following members:

- Mr. Do Duc Tuan – Head of the Board of Supervisors
- Ms. Duong Thi Kim Kieu – Member of the Board of Supervisors
- Ms. Nguyen Thi Huyen Trang – Member of the Board of Supervisors

The BOS performed its functions and duties in accordance with the Company’s Charter and the Regulation on the Operation of the BOS. Specifically:

- Developed the supervision plan and notified the Board of Directors (“BOD”) and the General Director of the Company for implementation;
- Conducted supervision and evaluation of the performance of the BOD and the General Director;
- Attended meetings of the BOD when requested; participated and provided opinions on matters related to the Company’s operations during such meetings;
- Conducted inspection and supervision of the Company’s compliance with laws and internal corporate governance regulations; carried out inspection and supervision of the Company’s financial, accounting, and business activities;
- Reviewed the legality, order, and procedures for the issuance of decisions and resolutions;
- Monitored and supervised the disclosure of information in accordance with the law.

The BOS conducted on-site supervision at the Company according to the following plan:

- First inspection starting from November 4, 2024: Comprehensive supervision of the financial activities for the years 2021, 2022, 2023, and the first six months of 2025, extended to cover nine months of 2024;
- Second inspection starting from April 14, 2025: Comprehensive supervision of the financial activities for fiscal year 2024, phase 2.

Results of Supervision

- As the BOS members could not reach a consensus on the overall supervision results and related recommendations to prepare a consolidated supervision report to the Board of Directors (“BOD”) and the General Director, the BOS agreed that each member would prepare and submit their own independent supervision report to the BOD and the General Director.

Attached are the individual supervision reports of each BOS member; BOS member Ms. Duong Thi Kim Kieu did not submit a report. The reports are as follows:

First inspection:

✓ Supervision Report dated January 2, 2025 by BOS member Mr. Do Duc Tuan

✓ Supervision Report dated December 31, 2024 by BOS member Ms. Nguyen Thi Huyen Trang

Second inspection:

✓ Supervision Report dated May 6, 2025 by BOS member Mr. Do Duc Tuan

✓ Supervision Report dated May 23, 2025 by BOS member Ms. Nguyen Thi Huyen Trang

- The independent reports of the BOS members contain findings and recommendations that are similar in certain aspects but differ in proposed opinions and specific recommendations; they also include distinct findings requiring separate recommendations.

Attached herewith is APPENDIX NO. 2: SUMMARY OF THE SUPERVISION RESULTS OF EACH MEMBER OF THE BOARD OF SUPERVISORS.

II. Results of Financial and Business Supervision and Appraisal of the Financial Statements for 2022, 2023, and 2024

According to Resolution No. 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC dated May 15, 2024 of the General Meeting of Shareholders (“GMS”), the GMS approved the selection of Southern Auditing and Accounting Financial Consulting Services Co., Ltd. (AASCS) as the independent auditor/reviewer of the Financial Statements (“FS”) for the fiscal years 2022, 2023, and 2024.



As of the 2025 GMS, the Company had the following audited Financial Statements:

- The separate financial statements for 2022 of the parent company were audited under Audit Report No. 704/BCTC-TC/2024/AASCS dated August 27, 2024;
- The consolidated financial statements for 2022 were audited under Audit Report No. 705/BCTC-TC/2024/AASCS dated August 27, 2024;
- The separate financial statements for 2023 of the parent company were audited under Audit Report No. 708/BCTC-TC/2024/AASCS dated August 27, 2024;
- The consolidated financial statements for 2023 were audited under Audit Report No. 709/BCTC-TC/2024/AASCS dated August 27, 2024;
- The separate financial statements for 2024 of the parent company were audited under Audit Report No. 310/BCTC-TC/2025/AASCS dated March 27, 2025.

The Company has not yet had the consolidated financial statements for 2024 audited.

The Board of Supervisors has reviewed and appraised the above financial statements to report to the General Meeting of Shareholders and found that:

- The financial statements for the years **2022, 2023, and 2024** were audited, and both the auditors and the audit firm expressed **qualified opinions** on these financial statements. These qualified opinions have a **significant and material impact** on the **truthfulness and fairness** of the Company's financial statements for the years 2022, 2023, and 2024.
- Upon reviewing the qualified opinions, the Board of Supervisors (BOS) found that these qualifications:
 - + Are not caused by force majeure circumstances;
 - + Are not issues that cannot be rectified, addressed, or adjusted in the financial statements to ensure the auditors can issue an unqualified opinion.

Based on the qualified opinions of the auditors and the audit firm regarding the Company's financial statements for 2022, 2023, and 2024, the BOS proposes as follows:

1. The BOS recommends that the General Meeting of Shareholders (GMS):
 - Not approve the audited separate and consolidated financial statements for 2022;
 - Not approve the audited separate and consolidated financial statements for 2023;
 - Not approve the audited separate financial statements for 2024.
2. The BOS recommends that the GMS adopt a resolution requiring the Board of Directors (BOD) to review and clarify the auditors' qualified opinions on the Company's financial statements, and to instruct the General Director to make necessary adjustments to the financial statements in cases where the auditors' opinions are consistent with current laws, accounting regimes, and accounting standards, so that the financial statements can be submitted to the GMS for approval in accordance with legal regulations and the Company's Charter.

III. Results of Supervision over the Board of Directors and the General Director

1. Results of Supervision over the Board of Directors (BOD)

• The Board of Supervisors (BOS) has no issues requiring attention from the General Meeting of Shareholders (GMS) regarding the BOD's performance of its management responsibilities in accordance with the Law on Enterprises, the Law on Securities, the Company's Charter, the resolutions of the GMS, and other applicable legal provisions.

• However, several limitations in the operation of the BOD remain as follows:

- The implementation of certain resolutions of the GMS has been significantly delayed, and some matters have not received full consensus among all BOD members, resulting in the failure to issue resolutions for execution;
- Several recommendations from BOD members (Mr. Tran Thien and Mr. Nguyen Van Long) have not yet been addressed or resolved satisfactorily;
- Many BOD meetings required multiple sessions before resolutions could be approved;
- Some recommendations from the BOS and its members regarding business operations and financial and accounting management have not been reviewed or resolved by the BOD, which could adversely affect the Company's operations and compliance with laws. Among these are comments and recommendations from BOS members in their individual supervision reports, which have been assessed as serious in nature.

• In 2024, the Board of Directors (BOD) convened regular and extraordinary meetings in accordance with the Company's Charter and the Regulation on the Operation of the BOD; during the year, the BOD issued 24 resolutions relating to the Company's business operations, organizational matters, and personnel management. Attached herewith is Appendix No. 1: List of Resolutions of the BOD in 2024.

• The BOD meetings were duly convened and conducted in compliance with applicable procedures; all resolutions and decisions of the BOD were issued in accordance with its functions, duties, and authority as prescribed by the Law on Enterprises, the Company's Charter, and the Regulation on the Operation of the BOD.

• Certain BOD members, within the scope of their functions, duties, powers, and responsibilities, have directly supervised the Company's production and business activities, financial management, and other operations, thereby providing recommendations to the BOD and the General Director regarding existing issues in corporate governance and management practices.

2. Results of Supervision over the General Director

*. Regarding the Delegation of Authority

The General Director delegated authority to the Deputy General Director, the Directors of Hai Phong Branch and Can Tho Branch, and the Deputy Director of the Logistics Center, authorizing them to act on behalf of the General Director in managing and executing one or more business and operational activities in compliance with the law and the Company's Charter.

*** Regarding the Performance of Duties**

The General Director organized and implemented the Company's business operations during the year. However, several limitations in management and administration remain, as follows:

- The General Director has not taken proactive or effective measures in personnel restructuring, particularly with regard to senior management positions. The Company's human resources management remains weak, especially concerning the functions, duties, powers, and responsibilities of the Chief Accountant (or person in charge of accounting) and the accounting department, as required by law and the Company's Charter.
- The General Director has not exercised due diligence, seriousness, and objectivity in addressing the recommendations made by the BOS members in their supervision reports, particularly regarding the handling of violations and misconduct related to organizations or individuals. There has also been no feedback, discussion, or coordination with the BOS members to clarify the issues raised in the recommendations.
- As of the reporting date, the operation and utilization of the 6,480 m² empty container yard have not yet been approved through a completion acceptance report and formally handed over for use, which constitutes a violation of and non-compliance with legal regulations.

IV. Evaluation of Coordination between the Board of Supervisors (BOS), the Board of Directors (BOD), and the General Director

1. Evaluation of Coordination between the BOS and the BOD

- The BOD adequately provided the BOS with all resolutions and decisions. The BOS also furnished the supervision plans and results to all BOD members. During the supervision process, the BOS informed the BOD for coordination and invited its members to participate when possible.
- The BOD invited BOS representatives to attend meetings related to business and production activities, and all written consultations sent to BOD members were also forwarded to BOS members.
- The BOD created favorable conditions for the BOS to perform its assigned duties in accordance with regulations.
- The results of the BOS's financial and business supervision activities, conducted according to its plan, were promptly submitted to the BOD for acknowledgment, consideration, and timely response, direction, or corrective action within the BOD's functions, duties, and authority.

2. Evaluation of Coordination between the BOS and the General Director

- The monthly financial and business management reports submitted to the BOD were also simultaneously sent to all BOS members.
- The General Director instructed relevant departments and divisions of the Company to provide information, documents, records, vouchers, and reports when the BOS conducted supervision as planned.

However, during the comprehensive supervision of the financial statements for 2021, 2022, 2023, and the first nine months of 2024 (from November 4, 2024 to November 15, 2024), the direct interaction and cooperation between the General Director / Executive Board and relevant departments with the BOS were uncooperative and lacking goodwill, causing difficulties for the BOS and the participating BOD members.

Specifically, during the supervision process, the BOS requested direct meetings with the General Director / Executive Board and other individuals or departments assigned by the General Director to clarify certain issues. However, the BOS consistently received excuses such as "busy with meetings" or "occupied with other work" throughout the supervision period at SSC.

There were even cases where the BOS and the attending BOD members had to issue urgent written requests concerning the operation of the Company's Vehicle Transportation team, yet no feedback or resolution was provided by the General Director.

Therefore, the interaction between the parties was limited merely to the process of "the BOS requesting documents and the Company providing records and vouchers." Furthermore, the provision of such documents and records was not carried out in accordance with the timeline or plan requested by the BOS.

V. Recommendations of the Board of Supervisors (BOS)

1. Focus on developing a comprehensive business strategy with specific and effective action plans. Accordingly:
 - Conduct analysis and evaluation, and develop a reasonable restructuring plan for the operations of each unit and department to ensure overall efficiency.
 - Develop and implement internal rules and regulations consistent with legal requirements and the Company's actual operations, ensuring that they encourage initiative, dynamism, and accountability among all departments and units; align the interests of departments and divisions with the effectiveness of business performance.
 - Strengthen the supervision of the Board of Directors (BOD) and its members over the Company's operations to enable timely recommendations, directions, and adjustments in accordance with the resolutions of the General Meeting of Shareholders (GMS) and relevant legal regulations.
2. Perform a full reconciliation and confirmation of all receivables and payables at year-end; focus on reviewing and collecting documentation related to bad or doubtful debts; determine the individual responsibility (if any) involved, propose debt settlement solutions in accordance with regulations, and submit them to the competent authorities for approval.

3. Accelerate organizational restructuring, develop an appropriate human resource policy, and enhance the development of a competent and qualified workforce to meet the Company's growth needs; at the same time, review, amend, and supplement the salary mechanism in compliance with regulations, ensuring that income is linked to work efficiency and productivity.
4. Focus on promoting investment plans already approved in principle by the GMS and those investment projects authorized by competent authorities, ensuring on-schedule implementation to enhance production and business capacity.
5. Adopt measures to utilize cash resources for production and business activities instead of depositing them in term accounts at banks, in order to improve capital utilization efficiency.
6. Continue working with competent state authorities to complete the procedures for recording ownership of the two warehouses on the land use right certificates, ensuring full legal compliance and thereby supporting the Company's warehouse business operations in accordance with the law.
7. Continue to liaise with competent state authorities to extend the land use term for the land areas currently managed and utilized by the Company.
8. Recommend that the GMS adopt a resolution requiring the BOD to review and assess the issues raised in the supervision reports of BOS members; instruct the General Director to rectify or report to higher authorities on corrective actions regarding the shortcomings and recommendations raised by the BOS or its members; and take appropriate measures in accordance with legal provisions to handle any violations identified or recommended by the BOS or its members (if any).

VI. Operational Orientation of the Board of Supervisors (BOS) for 2025

1. Supervise the Company's compliance with the law, the Company's Charter, the resolutions of the General Meeting of Shareholders (GMS), the resolutions and decisions of the Board of Directors (BOD), as well as the Company's internal regulations and procedures in the management and administration of business activities.
2. Monitor and review the reasonableness, legality, truthfulness, and prudence in the management and business administration of the BOD and the General Director, including the organization of accounting operations and the preparation of financial statements.
3. Appraise the financial statements audited by an independent auditing firm.
4. Supervise the implementation of the Company's annual business plan.
5. Coordinate and support the BOD and its members in performing their functions, duties, and powers when requested, in accordance with the functions, duties, and powers of the BOS and its members.
6. Prepare and implement a comprehensive supervision plan covering the Company's financial and business performance in 2025.
7. Report to and submit to the GMS in accordance with the functions, duties, and powers of the BOS.

The above constitutes the Report on the Activities of the Board of Supervisors for 2024, respectfully submitted to the 2025 Annual General Meeting of Shareholders for consideration and approval.

Respectfully submitted.

Recipients:

1. The General Meeting of Shareholders of the Company;
2. Members of the Board of Supervisors;
3. The Board of Directors of the Company;
4. For filing.

BOARD OF SUPERVISORS

Member – Head of the Board of Supervisors:

Do Duc Tuan

(Signed)

Member of the Board of Supervisors:

Nguyen Thi Huyen Trang

(Signed)

Member of the Board of Supervisors:

Duong Thi Kim Kieu

(Signed)

APPENDIX NO. 1: LIST OF RESOLUTIONS OF THE BOARD OF DIRECTORS IN 2024
(Attached to the Report of the Board of Supervisors submitted to the 2025 Annual General Meeting of Shareholders of Saigon Shipping Joint Stock Company)

No.	Resolution No.	Date	Summary of Content	Approval Ratio	Implementation Status
1	01/NQ-HDQT-SSC	18/01/2024	Regarding the approval of the plan to collect shareholders' opinions in writing and compile the list of shareholders eligible to exercise their rights	3/5	Implemented
2	02/NQ-HDQT-SSC	26/03/2024	Regarding the approval of the appointment policy for personnel to assume the position of General Director of Binh Minh Logistics Joint Venture Co., Ltd.	3/5	Implemented
3	03/NQ-HDQT-SSC	11/04/2024	Regarding the cancellation of the list of shareholders as of the last registration date – February 2, 2024	3/5	Implemented
4	04/NQ-HDQT-SSC	11/04/2024	Regarding the preparation of the list of shareholders eligible to exercise their rights to provide opinions in writing	3/5	Implemented
5	05/NQ-HDQT-SSC	06/05/2024	Regarding the extension of the deadline for holding the 2024 Annual General Meeting of Shareholders	3/3	Implemented
6	06/NQ-HDQT-SSC	06/05/2024	Regarding the approval of the consultation contents from the representative of the Company's capital contribution in Saigonship Da Nang Joint Stock Company	3/3	Implemented
7	07/NQ-HDQT-SSC	14/05/2024	Regarding the election of the Chairman of the Board of Directors of Saigon Shipping Joint Stock Company	3/3	Implemented
8	08/NQ-HDQT-SSC	14/05/2024	Regarding the preparation of the list of shareholders eligible to exercise their rights to attend the 2024 Annual General Meeting of Shareholders of Saigon Shipping Joint Stock Company	5/5	Implemented
9	09/NQ-HDQT-SSC	15/05/2024	Regarding the approval of the list of members of the Vote-Counting Committee and the Secretary Team for the collection of shareholders' opinions in writing	5/5	Implemented
10	10/NQ-HDQT-SSC	04/06/2024	Regarding the approval of the consultation contents from the Company's capital representative at Saigonship Da Nang Joint Stock Company relating to the voting agenda at the 2024 Annual General Meeting of Shareholders of Saigonship Da Nang Joint Stock Company	3/3	Implemented
11	11/NQ-HDQT-SSC	04/06/2024	Regarding the approval of the policy to extend Mr. Le Minh's term as General Director of Binh Minh Logistics Joint Venture Co., Ltd.	3/3	Implemented
12	12/NQ-HDQT-SSC	04/06/2024	Regarding the legal recognition of the validity of resolutions and documents issued by the Board of Directors of Saigon Shipping Joint Stock Company	3/3	Implemented
13	13/NQ-HDQT-SSC	13/06/2024	Regarding the plan to organize the 2024 Annual General Meeting of Shareholders of Saigon Shipping Joint Stock Company	3/5	Implemented
14	14/NQ-HDQT-SSC	18/06/2024	Regarding the approval of the liquidation plan for three tractors managed and operated by the Hai Phong Branch	3/5	Implemented
15	15/NQ-HDQT-SSC	18/06/2024	Regarding the approval of the policy to terminate the office lease and relocate the head office of Hai Phong Branch	3/5	Implemented
16	16/NQ-HDQT-SSC	18/06/2024	Regarding the approval of contracts and transactions with related parties in 2024, including:		Implemented
			+ Contract between SSC and GLS Shipping Joint Stock Company (approved by 4/4 members entitled to vote);	4/4	
			+ Contract between SSC and JVS (approved by 1/2 members entitled to vote)	1/2	
17	17/NQ-HDQT-SSC	26/06/2024	Regarding the dismissal of the General Director of Saigon Shipping Joint Stock Company	3/4	Implemented
18	18/NQ-HDQT-SSC	26/06/2024	Regarding the appointment of the new General Director of Saigon Shipping Joint Stock Company	3/4	Implemented
19	19/NQ-HDQT-SSC	26/06/2024	Regarding the change of legal representative of Saigon Shipping Joint Stock Company	3/4	Implemented
20	20/NQ-HDQT-SSC	26/06/2024	Regarding the content of the General Meeting of Shareholders on the dismissal and election of additional members of the Board of Directors of the Company	3/4	Implemented

21	21/NQ-HDQT-SSC	26/06/2024	Regarding the content of the General Meeting of Shareholders on the dismissal and election of additional members of the Board of Supervisors of the Company	3/4	Implemented
22	22/NQ-HDQT-SSC	26/06/2024	Regarding the hiring of a consulting unit for the 2024 Annual General Meeting of Shareholders	3/4	Implemented
23	23/NQ-HDQT-SSC	01/07/2024	Regarding the content of the General Meeting of Shareholders on the dismissal and election of additional members of the Board of Directors of the Company	5/5	Implemented
24	24/NQ-HDQT-SSC	01/07/2024	Regarding the content of the 2024 Annual General Meeting of Shareholders	3/5	Implemented

APPENDIX NO. 2: SUMMARY OF SUPERVISORY RESULTS OF EACH MEMBER OF THE BOARD OF SUPERVISORS

(Attached to the 2024 Activity Report of the Board of Supervisors submitted to the General Meeting of Shareholders in 2025)

No	Summary of recommendations in reports	Report of BoS Member Do Duc Tuan	Report of BoS Member Nguyen Thi Huyen Trang
A	RESULTS OF THE FIRST INSPECTION FROM NOVEMBER 4, 2024		
I	COORDINATION IN SUPERVISORY ACTIVITIES		
1	Lack of proactiveness and cooperation with the Board of Supervisors in performing supervisory work according to the plan	The Board of Directors shall identify the causes, review, and determine individual and organizational responsibilities	The Board of Directors shall identify the causes, review, and determine individual and organizational responsibilities
II	RESULTS OF SUPERVISION OVER THE FINANCIAL STATEMENTS FOR 2021, 2022, 2023, AND 2024		
1	Financial Statements for 2021 The 2021 Financial Statements were audited by AFC Auditing Co., Ltd. (Audit Report issued on May 5, 2022, replacing the Audit Report issued on March 11, 2022).	- The Company's 2021 Financial Statements (re-issued) still contain errors in determining dividends received from JVS. - Recommendation: The Board of Directors should direct a review and correction of the financial statements accordingly.	Agreed that the 2021 Financial Statements of the Company were audited on May 5, 2022.
2	Financial Statements for 2022 and 2023 The audit reports expressed qualified opinions on the 2022 and 2023 financial statements of the Company.		
a	First opinion Capitalized and depreciated fixed assets account 6480 have not yet had an acceptance record; handover and use have not complied with legal provisions.	Recommend that the Board of Directors direct, supervise, and request the General Director to adjust the 2022 and 2023 financial statements in accordance with accounting regulations.	The Company proposes that the Board of Directors instruct the General Director to work with the contractor to sign acceptance records and handover documents for use, to deduct related corporate income tax-deductible depreciation expenses.
b	Second opinion The use of salary funds recorded as expenses in 2021 to pay salaries in 2022; and additional salary provision in 2022 and 2023 without sufficient accounting basis; the production and business plan has not been approved by the General Meeting of Shareholders.	Recommend that the Board of Directors direct, supervise, and request the General Director to work with the auditor to adjust the salary provision for 2022 and 2023 in accordance with regulations.	Recommend that the Board of Directors instruct the General Director to work with AASCS Auditing Company to adjust the salary provision after obtaining competent authority approval in the 2024 financial statements.
c	Third opinion Temporary deduction of bonus fund for 2022 and 2023 is not sufficient when it has not been approved or passed by competent authority/Business plan has not been approved by the General Meeting of Shareholders 2022: VND 2,894,400,000 2023: VND 2,000,000,000	Propose that the Board of Directors direct, supervise and request the General Director to cancel the allocation of the Bonus and Welfare Fund for 2022 and 2023 without a basis according to regulations.	Propose that the Board of Directors direct the General Director to work with AASCS Auditing Company to adjust the deduction of rewards and benefits that have not been approved by competent authorities in the 2024 financial statements.
d	on accounting for financial revenue Accounting for dividends and profits distributed from subsidiaries in 2023 is not at the right time because it is being accounted for according to the time of the	This content is not available.	Request the General Director to direct the Investment Finance Department to account in accordance with regulations.

11-11-2024

	Resolution of the General Meeting of Shareholders and the Board of Directors of the subsidiaries without following the Dividend Notice is not in accordance with regulations		
3	2024 Semi-annual Financial Report 2024 Semi-annual Financial Report has not been audited and the audit report is issued in violation of regulations, the State Securities Commission has reminded and put the shares on the restricted trading list, affecting the rights of shareholders State Audit Report	Propose that the Board of Directors direct the General Director to promptly implement in accordance with regulations; Explain the causes and responsibilities of related organizations and individuals to have appropriate handling measures.	<u>This content is not available.</u>
4	State Audit Report The General Director did not report the audit results conducted by K.TNN to the Board of Directors (although this Report is not a state secret). Therefore, is there or is there an intentional concealment of important information by the General Director from his superiors - the Board of Directors	- The Board of Directors directs TGSS to report all State inspections to the Board of Directors, including the results of the State Audit; - The Board of Directors directs the General Director to report whether or not there is any concealment of information to the Board of Directors; Clarify the responsibilities of relevant individuals and organizations and take appropriate disciplinary action.	<u>This content is not available.</u>
5	Investment in a container transportation team, management activities of a container transportation team at the Company's Office.		
a	Project Performance		
a1	Investment Project Performance Project Performance: The Project's performance results did not meet the performance stated in the Feasibility Study Project (Operated for 13.5 months)	The Board of Directors urgently directs, supervises and requests the General Director to review all activities of the Transportation team, analyze, evaluate the causes and clarify the responsibilities of the ineffective operation: Due to incorrect feasibility study project or due to lax management, weak operating capacity)	<u>This content is not available.</u>
a2	Transportation team Operation Status By the end of September 2024, the transportation team had stopped operating; the CEO had not yet had a plan for further operations	The Board of Directors directs the General Director to report all damages caused by the suspension of the Transportation team's operations; Develop a plan for the Transportation team's operations and report to the Board of Directors to put the transportation team into operation soon; Clarify the responsibilities of individuals and organizations for the ineffective operation of the transportation team	<u>This content is not available.</u>
b	Managing Transportation team Operations	The Board of Directors directs the General Director to report all damages caused by the suspension of the Transportation team's operations; Develop a plan for the Transportation team's operations and report to the Board of Directors to put the transportation team into operation soon; Clarify the responsibilities of individuals and	

		organizations for the ineffective operation of the transportation team	
b1	Implementing urgent requests - The Supervisory Board and the Board of Directors have discovered many violations and problems in the operation of the Vehicle Team and sent a document to the General Director requesting the application of urgent measures, but the General Director did not implement them or reported the implementation in a perfunctory manner, downplaying the matter and possibly self-assessing it as not serious;	The Board of Directors directs the General Director to report all damages caused by the suspension of the Transportation team's operations; Develop a plan for the Board of Directors to put the transportation team into operation soon; Clarify the responsibilities of individuals and organizations for the ineffective operation of the transportation team	<u>This content is not available.</u>
b2	Transportation team Operation		
	The General Director does not organize and manage the transportation team operations according to the Feasibility Study Project approved by the Board of Directors	The Board of Directors reviews and evaluates the non-compliance with the organization and operation of the Transportation team according to the approved Research Project, which affects the efficiency of the transportation team.	<u>This content is not available.</u>
c	Transportation team Accounting and Financial Management		
c1	Status of transportation contract management, monitoring and debt collection: +The outstanding accounts receivable of the transportation team are very large, amounting to VND 2,437,698,456 as of December 31, 2024 (compared to total revenue, including disbursements, of VND 8,015,382,236 after 16.5 months of operation). +Many overdue receivables, are from individual transporters, and many customers do not have transportation contracts; there is no confirmation of receivables with customers, and most of the debts are past due.	The Board of Directors directs, supervises, and requires the General Director to immediately implement urgent and effective measures to recover outstanding receivables; promptly report overdue debts, assess uncollectible receivables (if any), and take appropriate actions to minimize losses for the Company and its shareholders.	<u>This content is not available.</u>
c2	Management of Advances for the Transportation Team As of December 31, 2024, the advance payment to Mr. Dung – Head of the Transportation Team – amounted to VND 50,000,000. Although the team has ceased operations, the Company has not yet recovered the advance nor taken any actions or issued any written requests for repayment.	The Board of Directors directs, supervises, and requires the General Director to promptly recover the advance payment made to Mr. Dung and clarify the responsibilities of the individuals and organizations involved.	<u>This content is not available.</u>
c3	Management of Fuel Consumption for the Transportation Team The transportation team management arbitrarily changed the type of fuel used (Diesel Oil DO 0.05S) from the approved type (Diesel Oil DO 0.001S-V) without authorization from the competent authority.	The Board of Directors directs, supervises, and requires the General Director to immediately implement urgent and effective measures to recover outstanding receivables. The Board of Directors identifies the responsibilities of individuals and collectives related to weaknesses in financial management concerning the operations and debt management of the transportation team.	<u>This content is not available.</u>

	conducted for DAEWOO CL4TF KLUCL4TF vehicles without adjusting the Feasibility Study Project. The Company has not provided, as requested by the Supervisory Board, the complete bidding documents of the contractors participating in the tender. Therefore, the Supervisory Board does not have sufficient documentation to review the legality and reasonableness of the bidding process, including bid opening, bid evaluation, and bidding results as reported by the consulting unit.			
7	<i>Issues arising from the Resolution of the 2022 General Meeting of Shareholders were annulled due to being issued in contravention of legal regulations.</i>			
	The expenses incurred during the period from the issuance of Resolution No. 01/NQ-DICDSSC until the Resolution was annulled according to the decision of the Court of Appeal must be reviewed and handled, as well as clarify the responsibilities of the relevant organizations and individuals, such as: audit expenses, remuneration expenses of Mr. Dong Thanh Son in his capacity as a member of the Supervisory Board.	-The Board of Directors: Direct, supervise, and request the General Director to adjust and reduce expenses, record receivables on the books and financial statements for monitoring and recovery, thereby minimizing losses for the Company. -The Board of Directors: Direct, supervise, and request the General Director and relevant organizations and individuals to promptly identify the individuals responsible for causing the loss, and report to the Board of Directors on the remedial measures for decision-making.		<u>This content is not available.</u>
b	The litigation authority of Saigon Shipping Joint Stock Company: The General Director exercised authority beyond his competence when acting on behalf of the Company to conduct litigation without authorization from the competent authority. There was no document or resolution issued by the competent authority of Saigon Shipping Joint Stock Company approving the authorization or litigation procedures at the First Instance Court or the Appellate Court.	The Board of Directors shall review and clearly determine the authority of the General Director in signing documents related to the aforementioned lawsuit. In cases where the authority has been exceeded, the responsibilities of the General Director and the relevant organizations and individuals must be clarified; if the Company has suffered any losses, the responsibilities must be determined, and compensation shall be required.		<u>This content is not available.</u>
c	Expenses related to the lawsuit The lawsuit for the annulment of the Resolution of the General Meeting of Shareholders is related to the shareholders of the Company and to the Chairperson of the General Meeting of Shareholders who signed and issued the illegal Resolution that was annulled by the Court. However, the General Director of the Company decided to approve the payment of these expenses from the Company's expenses and assets, which is improper. These include: legal service fees (expenses for the First Instance Court: VND 152,762,000; expenses for the Appellate Court already paid – first installment: VND 44,000,000 / total payable to the law firm: VND 88,000,000).	- The Board of Directors: Direct, supervise, and request the recovery of amounts improperly disbursed in connection with legal contracts; clarify the responsibilities of the General Director and the organizations and individuals involved in the misuse of the Company's funds. - The Board of Directors: Direct, request, and supervise the General Director to adjust and reduce expenses, record receivables for monitoring and timely recovery in order to minimize losses for the Company and its shareholders.		<u>This content is not available.</u>

8	Business cooperation contract with Minh San for warehouse No. 3 – Ton That Thuyet.	Violation related to the cooperation contract with Minh San Company regarding the lease of the Ton That Thuyet warehouse: This matter has been addressed by the State Audit Office as a violation of the provisions of the Law on Real Estate Business and the Land Law.	The Board of Directors shall direct, supervise, and request the General Director to immediately suspend the implementation of the contract with Minh San Company related to warehouse No. 3 – Ton That Thuyet due to violations of the law; clarify the responsibilities of the individuals and organizations that deliberately violated the law in the execution or continuation of the contract.	- The Board of Directors shall direct the General Director to terminate Contract No. 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS dated September 4, 2024 and Appendix to the Contract No. 01/PLHD-2024 dated September 4, 2024 signed with Minh San Company. - The Board of Directors shall clarify the responsibilities of the individuals involved in the deliberate violation of legal regulations when continuing to sign the business cooperation contract with Minh San Company.
9	<i>Severance allowance for employees</i>	Regarding the payment of early retirement allowances to employees from the welfare fund in violation of regulations: Early retirement allowance (from the welfare fund) equivalent to three months' salary for Mr. Le Minh: VND 56,679,000. Early retirement allowance (from the welfare fund) equivalent to three months' salary for Mr. Nguyen Tan Ba: VND 43,140,000. (Mr. Le Minh and Mr. Nguyen Tan Ba fall under the case of termination of labor contracts at their own request, not under a decision of early retirement, and have already received severance allowances.)	- The Board of Directors shall direct, supervise, and request the General Director to recover the amounts improperly disbursed from the welfare fund to Mr. Minh (VND 56,679,000) and Mr. Ba (VND 43,140,000); - The Board of Directors shall clarify the responsibilities of the individuals and organizations that decided to make the above-mentioned payments. In case the funds cannot be recovered from the recipients, the responsible individuals must be identified and required to compensate for the damage.	This content is not available.
10	<i>Investment in construction and repair of assets that meet the criteria for recognition as fixed assets:</i>	- Package for supply of materials and installation of the fire protection system for warehouse CFS1: VND 171,126,791; - Package for construction of a new parking shed and warehouse fence at CFS1: VND 181,030,399.	It is proposed that the Board of Directors direct to clarify, record an increase in fixed assets, and carry out basic construction investment procedures in accordance with the provisions of law, the Company's Charter, and the financial management regulations.	- It is proposed that the Board of Directors direct the General Director to cancel the accounting entry recorded as prepaid expenses and allocated to business operation expenses, and instead record an increase in fixed assets and make depreciation entries for fixed assets related to the basic construction item of supply of materials and installation of the fire protection system for warehouse CFS1.
11	<i>Regarding the process of competitive quotation offering in procurement, service provision, and the implementation of regulations on construction, installation, repair, and upgrading of assets.</i>	-The competitive quotation procedure used as a basis for contractor selection by the Company is merely a formality to ensure sufficient documentation as required by	- It is proposed that the Board of Directors direct, supervise, and request the General Director to review all procedures related to the contractor selection activities	This content is not available.

	regulations, rather than an action aimed at selecting a contractor with the best quality and most reasonable cost. Based on the review of the documents, there are indications of collusion in the contractor selection process. -The acceptance and finalization contents as described above show that, for this construction item, there is insufficient basis to determine the actual volume of work performed under the contract, as well as to ensure that the contractor executed the work in accordance with the approved design. -Most of the construction and installation packages have incomplete documentation that fails to comply with regulations on construction and installation management, such as lacking construction drawings and as-built drawings. -The Company favored the contractor in payment terms when signing the contract compared with the contractor's proposal in the quotation for the construction item of the new parking shed and the warehouse fence at CFS1.	conducted through competitive quotation processes currently implemented by the Company; report in detail to the Board of Directors on the actual nature of the quotation/competitive offer dossiers submitted by contractors and service providers; and clarify the responsibilities of the relevant individuals and organizations. -The Board of Directors shall amend and supplement the regulations on basic construction investment related to bidding and internal control.	
12	Regarding the package for organizing a trip to Thailand for company officers and employees. There are issues in the competitive quotation process and in the retention of documents and vouchers, which have not ensured transparency.		
13	Cost management The payment of attendance-based salary allowance implemented under Decision No. 197/QĐ-SSC dated October 3, 2024 of the General Director is not in accordance with the regulations.	-The documents show a lack of objectivity and inconsistency in the procedures and sequence of selecting the contractor to provide services through quotation. -The records have not retained notifications sent to departments, branches, and centers for registration of the list of participants as stated in Submission No. 28/TTr-HCQT; therefore, transparency has not been ensured for company officers and employees regarding the policy of organizing the staff trip.	This content is not available.
a		-The Board of Directors shall direct to stop the monthly salary payment based on the "attendance coefficient" issued by itself; recover the amounts already paid that were calculated based on the attendance coefficient. -The Board of Directors shall direct to review and report to the Board of Directors on the contents and decisions that have been implemented related to this matter for resolution. The Board of Directors shall direct the General Director: The Board of Directors shall direct, supervise, and request the General Director to review and report fully and in detail the lump-sum expenses for Logistics and Agency activities for the years 2021, 2022, 2023, and 2024, and to take measures to recover these expenses as they are	-Not to apply the attendance allowance coefficient (K) when paying monthly salaries; - Recover the salaries already paid based on the attendance allowance coefficient (K); - Clarify the responsibilities of the individuals and specialized departments involved in the issuance of Decision No. 197/QĐ-SSC dated October 3, 2024.
b	The lump-sum expenses for Logistics and Agency activities do not comply with the documentation requirements as prescribed by law and the Company's regulations. Year 2021: VND 1,296,230,000		This content is not available.

	Year 2022: VND 1,151,410,000 Year 2023: VND 947,945,000 9 months of 2024:	inconsistent with the provisions of law and the financial management regulations; clarify the responsibilities of the relevant individuals and organizations.	
c	-The expenses for hospitality, external relations, and gifts do not comply with the procedures prescribed by law and the Company's financial management regulations. -The General Director did not prepare and submit for approval to the Board of Directors as required by the Company's financial management regulations regarding expenses for hospitality, transactions, external relations, gifts,	The Board of Directors shall direct, supervise, and request the General Director to review, report, and provide a detailed explanation for each individual/partner who was hosted or received gifts from the Company, corresponding to each payment invoice or supporting document; ensure that officers and employees assigned to host guests do so in accordance with the proper recipients; review and disallow such expenses as Company costs, and at the same time, request recovery of or require responsible individuals to compensate for any amounts that cannot be recovered and are not reasonably justified as prescribed.	- It is proposed that the Board of Directors direct the General Director to report in detail on the partners and clients who were hosted or received gifts from the Company, as well as the employees assigned to host guests, in order to determine the legitimacy and appropriateness of these expenses. In cases where such expenses are not genuine or reasonable, the individuals involved shall be required to reimburse the amounts. - It is proposed that the Board of Directors direct the General Director to establish specific spending limits and submit them to the Board of Directors for approval prior to implementation.
14	Handling of illegal invoices Regarding illegal invoices and the handling of invoices following tax authority notifications: According to the notification from the Tax Authority, the Company incurred several illegal invoices. However, the Chief Accountant of the Company recorded the additional tax amounts assessed as Company expenses without coordinating with the relevant parties responsible for clarification, submission to competent authorities for approval, or reimbursement of losses to the Company, thereby failing to comply with the prescribed inventory control procedures.	The Board of Directors shall direct, supervise, and request the General Director to recover the amounts disbursed in connection with these illegal invoices from the individuals involved; in case recovery cannot be made, the responsibilities of the relevant individuals and organizations must be clarified, and compensation for the damages must be required, along with the application of appropriate disciplinary measures.	The Board of Directors shall direct the General Director to report on the shortcomings that led to the violations in the inaccurate reflection of inventory results as mentioned in the Company's inventory work; clarify the responsibilities of the relevant individuals and organizations.
15	Regarding compliance with inventory procedures as prescribed: -The inventory procedures did not comply with the regulations: Many inventory minutes were not prepared in accordance with the prescribed template but were still accepted when submitted to the Company's specialized departments for consolidation. -The inventory files over the years have shown various issues, such as in cash counting and stock inventory, indicating that the inventory activities were merely formalities and did not accurately reflect the actual cash and stock levels.	The Board of Directors shall direct, supervise, and request the General Director to report on the shortcomings that led to the violations in the inaccurate reflecting inventory results; at the same time, take appropriate measures against the individuals and organizations involved.	The Board of Directors shall direct, supervise, and request the General Director to report on the shortcomings that led to the violations in the inaccurate reflecting the actual inventory results - as mentioned in the Company's inventory activities; clarify the responsibilities of the relevant individuals and organizations.
16	Regarding the reward and welfare funds The documentation for the appropriation of the reward and welfare funds did not comply with the provisions of the	-The Board of Directors shall direct the General Director to comply with the Company's financial management regulations; clarify the responsibilities of the organizations	- It is proposed that the Board of Directors direct the General Director to comply with the Company's financial management regulations
a			

	Company's Charter, the Financial Management Regulations, and other internal regulations.	and individuals involved in the violations and take appropriate disciplinary measures. - To ensure transparency in the allocation and management of welfare funds, it is proposed that the Board of Directors study a coordination mechanism with the Company's Trade Union Executive Committee to promulgate a Regulation detailing the rights of appropriation and disbursement of the welfare and reward funds in accordance with the Company's Charter, financial management regulations, and the law.	and ensure that all documentation for fund appropriation is complete in accordance with the prescribed requirements. - To ensure transparency in the allocation and management of funds, it is proposed that the Board of Directors study and establish a coordination mechanism with the Company's Trade Union Executive Committee to promulgate a Regulation detailing the rights of the Trade Union Executive Committee in coordinating and supervising the appropriation of the Company's funds, as well as the disbursement of the welfare fund and reward fund, in accordance with the Company's Charter, financial management regulations, and the law.
b	The disbursement of the reward fund to external organizations and individuals lacks transparency and does not comply with the documentation, evidence, and procedural requirements prescribed by law and the Company's regulations.	The Board of Directors directs, supervises, and requests the General Director to provide a detailed and specific report as a basis for assessing the legality and reasonableness of expenditures for each entity, ensuring the authenticity of the expenses and their accuracy and adequacy in accordance with each appropriate entity. Any expenditures that fail to comply with regulations must be subject to recovery measures; in cases where recovery is not possible, the responsibility for compensation of the individuals involved must be clearly determined.	The Board of Directors directs and requests the General Director to provide a detailed explanation of the basis for awarding bonuses to each individual and unit. For expenditures that do not comply with the financial regulations, recovery measures must be implemented, and in cases where recovery is not possible, the responsibility for compensation of the individuals involved must be clearly determined.
17	<i>Organize accounting operations and manage cash funds.</i>		
a	There are violations in the organization of accounting operations at the Company's Investment Accounting Department and at the Logistics Center, specifically in the assignment of concurrent duties between the cashier and accounting officer positions.	The Board of Directors directs, supervises, and requires the General Director to assign the cashier function to personnel who are not accountants, in compliance with the Accounting Law; and to clarify the responsibilities of the related organizations and individuals.	-It is recommended that the Board of Directors direct the General Director to arrange personnel in charge of cashier duties in accordance with Clause 4, Article 52 of the Accounting Law 2015, and clarify the responsibilities of related individuals and organizations. -It is also recommended that the Board of Directors direct the General Director to assign accounting personnel at the Linh Xuan Logistics Center in compliance with the provisions of the Accounting Law 2015.
b	There are potential risks in cash fund management at the Linh Xuan Logistics Center.	The Board of Directors directs, supervises, and requires the General Director to study and issue regulations suitable to the operational characteristics of the Logistics	It is recommended that the Board of Directors direct the General Director to develop and issue regulations, rules, as well as templates and

			Center regarding the management and guidance of cash collection, reconciliation of collected amounts, deposit of revenues into bank accounts, and the establishment of cash-on-hand limits during collection activities, as well as the related forms and record-keeping templates for monitoring operations.	record books suitable for monitoring and management in accordance with the specific operational characteristics of the Linh Xuan Logistics Center.
B	RESULTS OF PHASE 1 FROM APRIL 14, 2025			
I	Violations detected during this inspection.			
1	<i>Regarding the cooperation contract for Warehouse No. 3 on Ton That Thuyet Street (Business Contract with Hung Khanh Investment Company Limited).</i>	There has been a lack of management, monitoring, supervision, and inspection, which may lead to losses and damages to the Company: -The Company suffered losses in 2024 amounting to VND 44,444,160, and in the first quarter of 2025 amounting to VND 144,663,120, due to failure to recover expenses already paid by the Company related to this business activity. -There is no decision assigning a specialized department to monitor and supervise this cooperative business activity. +This activity is carried out by the Administration Department (not the specialized business department). The Finance and Investment Department only receives documents, issues invoices, and records, accounting entries, but does not perform inspections in accordance with its assigned functions, duties, and authorities. +The Company has not been provided with relevant documents, records, and vouchers related to the cooperative business activities that the Partner is required to keep under the provisions of the Accounting Law.	The Board of Directors directs the General Director to: -Recover the land tax expenses for 2024 in the amount stated above from the partner; -Assign appropriate departments/units within the Company to monitor and supervise this activity in accordance with their professional functions. All settlements and periodic distribution reports must be reviewed, inspected, and supervised by the responsible professional departments to ensure accuracy, completeness, and the protection of the rights and interests of all Parties in accordance with the business cooperation contract.	- It is recommended that the General Director work with Hung Khanh Company to adjust the revenue-expense reconciliation statement and the profit-sharing ratio between SSC and Hung Khanh. - It is recommended that the General Director request Hung Khanh Company to reimburse the land lease fee of VND 44,444,160 and the non-agricultural land use tax of VND 1,314,800. - It is recommended that the General Director issue a written regulation clearly defining the responsibilities of the relevant departments and divisions in reviewing and reconciling data related to the business cooperation contract.
2	<i>Regarding salaries</i>			
a	Regarding the accounting and appropriation of the Salary Fund:	The General Director decided to allocate salary expenses for 2024 in the amount of VND 1,661,845,036 and made bonus payments from the salary fund in addition to employees' monthly salaries, which violated the provisions of the law, the Company's Charter, and its Financial Management Regulations.	The Board of Directors directs the General Director to make accounting adjustments to reduce the salary expenses for 2024 by the amount stated above and to recover the amounts that were incorrectly paid to employees when the business plan had not yet been approved by the General Meeting of Shareholders, and when the salary appropriation and disbursement had not received the consent of the Board of Directors.	It is recommended that the General Director allocate and disburse salary expenses in accordance with the Company's Charter on organization and operation, as well as the Company's Financial Management Regulations.
b	Procedures and documentation related to salary decisions:			
	- The Salary Council did not assess the actual performance efficiency of each department but instead decided on	The Board of Directors shall review and revise, supplement the Financial Management Regulations and		This content is not available.

Center regarding the management and guidance of cash collection, reconciliation of collected amounts, deposit of revenues into bank accounts, and the establishment of cash-on-hand limits during collection activities, as well as the related forms and record-keeping templates for monitoring operations.

B	RESULTS OF PHASE 1 FROM APRIL 14, 2025
---	--

I	Violations detected during this inspection.
---	---

1 *Regarding the cooperation contract for Warehouse No. 3 on Ton That Thuyet Street (Business Contract with Hung Khanh Investment Company Limited).*

There has been a lack of management, monitoring, supervision, and inspection, which may lead to losses and damages to the Company:

-The Company suffered losses in 2024 amounting to VND 44,444,160, and in the first quarter of 2025 amounting to VND 144,663,120, due to failure to recover expenses already paid by the Company related to this business activity.

-There is no decision assigning a specialized department to monitor and supervise this cooperative business activity.

+This activity is carried out by the Administration Department (not the specialized business department). The Finance and Investment Department only receives documents, issues invoices, and records accounting entries, but does not perform inspections in accordance with its assigned functions, duties, and authorities.

+The Company has not been provided with relevant documents, records, and vouchers related to the cooperative business activities that the Partner is required to keep under the provisions of the Accounting Law.

Regarding salaries

Fund: Regarding the accounting and appropriation of the Salary

The General Director decided to allocate salary expenses for 2024 in the amount of VND 1,661,845,036 and made bonus payments from the salary fund in addition to employees' monthly salaries, which violated the provisions of the law, the Company's Charter, and its Financial Management Regulations.

Procedures and documentation related to salary decisions:

- The Salary Council did not assess the actual performance efficiency of each department but instead decided on

The Board of Directors directs the General Director to:
 -Recover the land tax expenses for 2024 in the amount stated above from the partner;

-Assign appropriate departments/units within the Company to monitor and supervise this activity in accordance with their professional functions. All settlements and periodic distribution reports must be reviewed, inspected, and supervised by the responsible professional departments to ensure accuracy, completeness, and the protection of the rights and interests of all Parties in accordance with the business cooperation contract.

The Board of Directors directs the General Director to make accounting adjustments to reduce the salary expenses for 2024 by the amount stated above and to recover the amounts that were incorrectly paid to employees when the business plan had not yet been approved by the General Meeting of Shareholders, and when the salary appropriation and disbursement had not received the consent of the Board of Directors.

The Board of Directors shall review and revise, supplement the Financial Management Regulations and

This content is not available.

	included in the fixed asset register, with a residual value of VND 166,030,399. In addition, the generator valued at VND 36,550,000 has not yet been recorded as an increase in fixed assets in accordance with regulations (as previously noted in Phase 1 recommendations by the members of the Supervisory Board).	order to properly monitor and depreciate it in accordance with the enterprise accounting regulations; and to complete all legal procedures related to the investment in the parking area in compliance with the Company's Charter and Investment Management Regulations.	
5	Expenses		
a	Regarding hospitality expenses: The recommendations made by members of the Supervisory Board during previous audit periods have not yet been addressed, as some issues continue to arise, such as: -On October 3, 2023, Ms. Vo Thi Thanh Tuyen from the Administration Department requested reimbursement of hospitality expenses totaling VND 13,694,000, related to a business trip and client meeting, based on VAT invoice No. 8703 dated September 27, 2024, issued by Thai 5 Culinary Joint Stock Company, located at No. 3, Ba Trieu Alley, Le Dai Hanh Ward, Hai Ba Trung District, Hanoi City. -Some hospitality invoices incurred in previous years were issued by companies included in the list of enterprises with tax risks announced by the tax authority, and therefore are not compliant with regulations.	The Board of Directors directs the General Director to review and clarify all expenses currently recorded as hospitality costs to ensure their reasonableness and compliance. In cases where the expenditures do not meet regulatory requirements, adjustments and recovery measures must be taken to minimize losses for shareholders.	It is recommended that the Company supplement the approved payment proposals for hospitality expenses, along with the decisions issued by the competent authority on business trips, to ensure that "hospitality expenses are actually incurred in service of the Company's business operations." Only then will such expenses meet one of the conditions for deductible expenses when determining corporate income tax payable to the State.
b	Expenses in Corporate Income Tax Finalization: The Company has excluded non-deductible expenses from the total cost when calculating taxable income, with a total amount of VND 1,321,286,000. Among these are several expenses lacking proper supporting documents as required by regulations, such as agency commission expenses, logistics costs, penalty payments, and expenses related to Site 6480, etc. Several of these issues have previously been requested by members of the Supervisory Board for review, correction, and adjustment; however, the Company has not yet implemented these actions.	The Board of Directors requires the General Director to review and exclude these expenses, clarify the expenditures that violate the Company's Charter and Financial Management Regulations, determine the responsibilities of the individuals and departments involved, and recover or rectify the losses to prevent any adverse impact on shareholders' interests.	- For the excluded expenses related to Site 6480, it is recommended to supplement the acceptance and handover minutes to confirm that these expenses are reasonable and deductible for annual corporate income tax purposes. - For other expenses, it is recommended that the General Director direct the relevant professional departments to review, select, and utilize services and goods from suppliers that fully meet regulatory requirements, thereby optimizing the Company's corporate income tax obligations and increasing after-tax profits and shareholder benefits.
6	Regarding Explanations: The Supervisory Board has requested the Company to provide explanations on several matters; however, no responses have been received to date.	It shows that the coordination and cooperation of the General Director with the Supervisory Board have not been proactive and may indicate an attempt to evade accountability and explanation.	This content is not available.
II	Implementation of Inspection Results from Phase 1 of 2021, 2022, 2023, and 2024		

7	Financial Statements for 2022 and 2023	The recommendations made by members of the Supervisory Board regarding exclusions in the audit reports have not yet been addressed.	Refusal to express an opinion affirming that the Company's separate and consolidated financial statements for 2022 and 2023 are truthful and reasonable for submission to the General Meeting of Shareholders for review and approval.	<u>This content is not available.</u>
8	The implementation of certain recommendations from the Supervisory Board/Controllers:	The General Director's Report No. 05/BC-TGDSSC dated April 29, 2025, on addressing the recommendations made by members of the Supervisory Board, remains vague and lacks specific actions to resolve the issues raised. It shows signs of avoidance in handling matters or in submitting them to competent authorities for resolution, indicating a tendency to evade responsibility.	The Board of Directors directs the General Director to: -Continue to review and specifically evaluate each opinion and report of the General Director, including the responses provided by the former General Director, in relation to the recommendations of the Controllers/Supervisory Board, and decide on appropriate corrective measures in accordance with legal regulations. During the review process, if any opinions remain unclear or require clarification, consultation, or additional documentation/explanations from the Supervisory Board or Controllers, it is requested that supplementary information and relevant documents be provided or direct discussions be held to clarify the matters. -Instruct the General Director and relevant departments to report whether the auditors were provided with the Supervisory Board's inspection reports during the audit process, and to consult with the auditors on whether the Supervisory Board's recommendations were considered. It must also be clarified whether there was any deliberate concealment of information from the auditors or the auditing firm; if necessary, direct engagement with the auditing firm and the auditors should be conducted to verify and clarify these matters.	<u>This content is not available.</u>

REPORT OF THE BOARD OF SUPERVISORS
For the financial years 2021, 2022, 2023 and the first six months of 2024
(extended to include the first nine months of 2024)

*To: The Board of Directors of Saigon Shipping Joint Stock Company,
the General Director of Saigon Shipping Joint Stock Company
Also Cc: Members of the Board of Supervisors*

- Pursuant to the Charter on the organization and operation of Saigon Shipping Joint Stock Company;
- Pursuant to the Regulation on the operation of the Board of Supervisors of Saigon Shipping Joint Stock Company;
- Pursuant to the written document dated September 12, 2024 from the members of the Board of Directors, Mr. Nguyen Van Long and Mr. Tran Thien;
- Pursuant to the written document dated October 1, 2024 from the Board of Supervisors sent to the Board of Directors of Saigon Shipping Joint Stock Company;
- Pursuant to the agreed supervision plan of the members of the Board of Supervisors;
- Pursuant to the Notice of the Supervision Plan regarding the Comprehensive Financial Supervision for the years 2021, 2022, 2023 and the first six months of 2024, extended to include the first nine months of 2024.

The Board of Supervisors consists of the following members:

1. Mr. Do Duc Tuan – Member of the Board of Supervisors – Head of the Board
 2. Ms. Nguyen Thi Huyen Trang – Member of the Board of Supervisors
- Member of the Board of Directors cooperating according to assigned functions and duties:
3. Mr. Nguyen Van Long – Member of the Board of Directors

The Board of Supervisors carried out its supervision work at the head office of Saigon Shipping Joint Stock Company (“the Company”) from November 4, 2024 to November 14, 2024, and subsequently continued to perform the tasks remotely.

As Ms. Nguyen Thi Huyen Trang, member of the Board of Supervisors, did not provide her feedback on the contents of the supervision results presented in the Draft Supervision Results Report (which had also been sent to the Board of Directors, General Director, and other members of the Board of Supervisors on December 5, 2024, due to the urgency of several issues identified during the supervision process requiring immediate attention and resolution) in order to consolidate and finalize the Board of Supervisors' official report, but instead submitted her individual Supervision Results Report dated December 31, 2024, presenting her own separate supervision findings.

Therefore, I, Do Duc Tuan, in my capacity, functions, and authority as a member of the Board of Supervisors, respectfully submit to you the supervision results of the Supervisor as detailed below.

A. ON THE SUPERVISION WORK:

Implementation process of the Board of Supervisors' duties at the Company:

- Regarding the progress of providing documents and records as requested by the Board of Supervisors, the relevant departments' responses were relatively slow, affecting the overall progress and working schedule of the Board of Supervisors;
- The reports and accounting books that were requested in advance by the Board of Supervisors for preliminary review prior to the on-site supervision were not provided as scheduled. They were only made available upon the commencement of the on-site work at the Company, and even then, additional requests had to be made several times before all documents were finally provided.
- The progress in supplying accounting records, vouchers, and other documents requested by the Board of Supervisors was relatively slow. Many files were incomplete, and only after the Board of Supervisors conducted inspections and requested supplementation were the missing materials provided.

During the supervision process, the Board of Supervisors had to hold a short meeting with the General Director and the Company's Executive Board on the morning of November 8, 2024, to expedite the provision of the required documents and materials.

2. The interaction and direct communication between the Board of Supervisors and the Company's Management as well as relevant departments were also unsatisfactory:

During the implementation process, for several matters requiring clarification, the Board of Supervisors requested direct discussions with the Management or relevant personnel to better understand and receive the Company's explanations. However, citing reasons such as being occupied with meetings or other work, these discussions could not be arranged. Consequently, the interaction was limited to a one-way process, in which the Board of Supervisors submitted requests and the Company provided documents and vouchers for review and supervision.

On November 14, 2024, the Board of Supervisors and a member of the Board of Directors issued a notice to the General Director regarding the temporary suspension of on-site supervision at the head office of Saigon Shipping Joint Stock Company from November 15, 2024. Accordingly:

- (1) The Board of Supervisors would proactively continue its supervision work remotely; and

(2) The supervision at Binh Minh Joint Venture Forwarding Co., Ltd. (JVS) would be scheduled and notified separately to both JVS and SSC.

❖ **Supervisor's Opinion:**

- The lack of cooperation and proactive coordination from the Company's Management adversely affected the progress and quality of the Board of Supervisors' work. This constitutes a violation of the Regulation on the Operation of the Board of Supervisors and the Regulation on the Operation of the Board of Directors as approved by the General Meeting of Shareholders. The responsibility lies with the General Director, Executive Board, and related departments.
- Due to the delays in on-site supervision at the Company's head office, the Board of Supervisors could not adhere to the planned schedule for implementing supervision at JVS Company—a wholly owned subsidiary of SSC. The supervision plan for this entity will be rearranged and officially notified to both JVS and SSC by the Board of Supervisors.

❖ **Supervisor's Recommendation:**

- The Board of Directors is requested to direct an investigation to determine the causes of the Company's lack of cooperation during the working process with the Board of Supervisors and the member of the Board of Directors; to review and assess the responsibilities of individuals and organizations that failed to comply with the Company's internal regulations, thereby affecting the progress and quality of the supervision work conducted by the Board of Supervisors.

B. FINANCIAL STATEMENTS FOR 2021, 2022, AND 2023; SEMI-ANNUAL REPORT FOR 2024

I. Financial Statements for 2021

The Financial Statements for 2021 of the Company were audited by AFC Vietnam Auditing Company Limited (AFC), a legally approved auditing firm authorized by the General Meeting of Shareholders (GMS).

On May 5, 2022, AFC issued Audit Report No. 102/2022/BCKTTT-HCM.00407, which replaced the previous Audit Report No. 162/2022/BCKT-HCM.00407 dated March 11, 2022, due to errors detected by the Board of Supervisors during its review of the earlier report. The Board of Supervisors had provided feedback to the General Director of the Company for further discussion and adjustment of the financial statements.

Regarding the revised financial statements, when submitted to the General Meeting of Shareholders for approval, there was no consensus among the members of the Board of Supervisors; and when presented to the GMS, the report was not approved.

During this supervision, the Board of Supervisors continued to review and re-examine the audited financial statements and provides the following observations and comments:

2. Error in calculating the impairment loss of the subsidiary investment

The data presented in the separate financial statements for 2021 (revised), audited on May 5, 2022, still contained an error in calculating the impairment loss of the subsidiary investment, overstating the adjustment amount by VND 73,653,969. When corrected, this would increase profit after tax and increase the value of the investment in the subsidiary by the corresponding amount. In addition, this adjustment would also affect the computation and revision of several figures, thereby altering some other indicators in the financial statements. (Detailed calculation is provided in Appendix 01 attached.)

❖ **Supervisor's Opinion:**

Although the error is not significant in amount relative to total assets, it is material in nature from an accounting standpoint. The error has a continuing impact, as the investment in the subsidiary still appears with incorrect figures in the financial statements of subsequent years.

❖ **Supervisor's Recommendation:**

The Board of Directors is requested to direct, monitor, and require the General Director to review and correct the financial statements to ensure that the 2021 financial statements present a true and fair view.

2. Other matters requiring adjustment to the 2021 financial statements are further discussed in the following sections of the supervision results.

II. Financial Statements for 2022 and 2023

1. Independent Audit Implementation

The financial statements for 2022 and 2023 of the Company were legally audited by AASCS – Southern Auditing and Accounting Financial Consulting Service Co., Ltd., an auditing firm approved by the General Meeting of Shareholders (GMS).

2. Qualified Audit Opinions

In the audit reports for the financial statements for fiscal years 2022 and 2023, the auditors issued qualified opinions. This means that the figures presented in these financial statements do not fully and fairly reflect, in all material respects, the financial position, business performance, and cash flows of the Company for the respective fiscal years.

The Board of Supervisors also emphasizes that the audit report for the 2022 financial statements issued by MOORE AISC Auditing and Informatics Services Co., Ltd.—an auditing firm proposed by the General Director and approved by the Board of Directors—was declared invalid by a court ruling, even though the report had provided an unqualified (clean) opinion, with no qualifications, disclaimers, or adverse opinions.

Below are the observations, opinions, and recommendations of the member of the Board of Supervisors concerning the qualified opinions expressed by the auditors in these financial statements.

1) First Qualified Opinion

In the audit report for the 2022 financial statements, the auditors stated:

“In 2022, the Company temporarily transferred fixed assets from construction-in-progress, of which VND 3,335,441,091 was recorded under *Buildings and Architectural Structures* for the project ‘*Construction of an Empty Container Yard on an Area of 6,480 m² of Land in Linh Xuan Ward, Thu Duc District*’.

This project has not yet undergone the acceptance and handover procedures between the construction contractor and the investor. The act of putting the project into use without completing the acceptance and handover process is non-compliant with the provisions of Clause 1, Article 23 of Decree No. 06/2021/NĐ-CP dated January 26, 2021 issued by the Government on the detailed regulations for the management of construction quality, execution, and maintenance of construction works.

According to the State Audit’s minutes dated September 25, 2023, the State Audit excluded from the 2022 corporate income tax-deductible expenses an amount of VND 360,733,332, representing the depreciation and amortization costs of this project, as the project had been put into use without an official acceptance and handover record, in accordance with Article 4 of Circular No. 196/2015/TT-BTC dated June 22, 2015 of the Ministry of Finance.”

1. Decree No. 06/2021/NĐ-CP dated January 26, 2021

Issued by the Government, detailing certain aspects of quality management, construction execution, and maintenance of construction works, stipulates the requirements for acceptance of completed works and project components as follows:

Article 23 – Acceptance of completed project components and construction works for use

1.) Acceptance of completed project components and construction works:

Before a construction work is put into operation, the project owner must organize and directly participate in the acceptance of the completed project components or works when the following conditions are satisfied:

- Construction has been carried out in full accordance with the approved design documents;
- Acceptance of construction work items, parts, and stages during the construction process has been completed as required under Articles 21 and 22 of this Decree;
- The results of tests, inspections, calibrations, and trial operations meet the technical requirements as prescribed by the construction design;
- Compliance with the provisions of laws on fire prevention and fighting, environmental protection, and other relevant regulations.

2) Conditions for putting a project or a project component into operation:

- The project or project component has been accepted in accordance with Clauses 1 and 2 of this Article.

2. Circular No. 78/2014/TT-BTC dated June 18, 2014

(as amended and supplemented under Clause 2, Article 6 of Circular No. 119/2014/TT-BTC and Article 1 of Circular No. 151/2014/TT-BTC)

Article 4 – Amendment and Supplement to Article 6: Deductible and Non-deductible Expenses in Determining Taxable Income

Clause 2.2 – Depreciation expenses for fixed assets in the following cases are non-deductible:

- Depreciation of fixed assets not used for production or business activities of goods or services;
- Depreciation of fixed assets without valid ownership documents proving that they belong to the enterprise (except for assets under finance lease);
- Depreciation of fixed assets not managed, monitored, or recorded in the enterprise’s accounting books in accordance with the current accounting and asset management regime.

3. Circular No. 200/2014/TT-BTC dated December 22, 2014

Issued by the Ministry of Finance, providing guidance on the Corporate Accounting Regime

Article 34 – Principles for accounting of fixed assets, investment property, and construction-in-progress costs:

1. Fixed assets, investment property, and construction-in-progress costs must be monitored, finalized, managed, and used in accordance with the current laws and regulations.

Article 46 – Account 241: Construction in Progress

Clause 3.1.11 – Accounting methods for major economic transactions:

When the construction work is completed and general acceptance procedures have been finalized, and the asset has been handed over and put into use: If the final settlement has been approved, the enterprise records the value of the asset formed through investment based on the approved amount; If the final settlement has not yet been approved, the enterprise records an increase in the asset’s value based on temporary value, determined from the actual expenses incurred to obtain the asset (referencing Account 241 – Construction in Progress to determine the temporary cost).

❖ Supervisor’s Opinion

- The auditor’s qualified opinion on the financial statements for the relevant years concerning this item is well-founded. During the 2022 audit, the State Audit Office did not recognize the depreciation and amortization expenses claimed by the Company when determining taxable income, as the project had not yet undergone official acceptance and handover procedures before being put into use.

- The Supervisor observes that the Company’s act of using the 6,480 m² yard project for its operations, recognizing it as a fixed asset, and calculating depreciation and allocating certain costs that are not eligible to be capitalized is non-compliant with the relevant provisions of law on accounting, corporate income tax, and construction investment management.

The Supervisor’s compiled data on this matter for the years 2022, 2023, and 2024 are as follows:

Item	Account	Original Value (VND)		Depreciation / Allocation (VND)			
		Fixed assets	Cost Allocation	2022	2023	2024 (6 months)	2024
Investment value of the 6,480 m ² yard	TK 211	3,355,441,091		223.696.068	223.696.068	111.848.034	55.924.017
Land use rights for the 6,480 m ² yard	TK 213	4,913,602,800		126.682.656	126.802.656	63.401.328	31.700.664
Non-capitalized expenses related to the yard	TK 2422		411.111.789	137.037.264	137.037.264	68.518.632	34.259.316
Compensation and site leveling expenses	TK 2421		109.600.000	109.600.000			
Total		8,269,043,891	520.711.789	597.015.988	487.535.988	243.767.994	121.883.997

❖ Supervisor’s Recommendation

The Board of Directors is requested to direct, monitor, and require the General Director to reverse all accounting entries that: Recognized an increase in fixed assets transferred from construction-in-progress; Recorded depreciation of fixed assets; and Allocated expenses related to the 6,480 m² yard project to operating costs. The Company must restate the financial statements for 2022 and 2023 and disclose the corrected information in accordance with legal requirements. Specifically:

a) Adjust and reverse the capitalization of construction investment for the 6,480 m² yard project with an original value of VND 3,355,441,091 recorded in 2022.

At the same time, reverse the depreciation of fixed assets previously recorded as expenses in:

- 2022: VND 223,696,068
- 2023: VND 223,696,068
- First half of 2024: VND 111,848,034
- Q3/2024: VND 55,924,017

b) Adjust and reverse the capitalization of the land use rights for the 6,480 m² yard with an original value of VND 4,913,602,800 recorded in 2022. At the same time, reverse the depreciation of these fixed assets previously included in expenses:

- 2022: VND 126,682,656
- 2023: VND 126,682,656
- First half of 2024: VND 63,401,328
- Q3/2024: VND 31,700,664

Furthermore, the Company must adjust and reverse the allocation of unrecognized expenses related to the 6,480 m² yard project, including ground compensation and site leveling costs, previously charged to business expenses (unit: VND).

	Unrecognized Expenses	Ground Compensation and Repair Expenses
2022	137,037,264	109,600,000
2023	137,037,264	—
First half of 2024	68,518,632	—
3 rd quarter/2024	34,259,316	—

• The Board of Directors is requested to direct, oversee, and work with the auditing firm to ensure that no qualified opinions are issued by the auditors in future audit reports, thereby guaranteeing that the Company's financial statements for each year present a true and fair view and that all required information disclosures are made in full compliance with regulations.

• The Board of Directors shall clarify the responsibilities of the General Director and the relevant departments regarding violations in the areas of accounting, corporate income tax, and construction investment management, and shall impose appropriate corrective and disciplinary measures.

2) Second Qualified Opinion:

In the 2022 audit report, the auditors noted that: In 2022, the Company used the remaining balance of the salary fund accrued as expenses in 2021 to pay salaries for January, February, and March 2022, totaling VND 927,407,001. This resulted in an understatement of current corporate income tax expense on the 2021 financial statements by VND 185,481,400. Similarly, in 2023, the Company used the remaining balance of the salary fund accrued as expenses in 2022 to pay salaries for January, February, and March 2023, totaling VND 1,457,164,955, leading to an understatement of current corporate income tax expense on the 2022 financial statements by VND 291,432,991.

In the 2023 audit report, the auditors further noted that: In 2024, the Company used the remaining balance of the salary fund accrued as expenses in 2023 to pay salaries for January, February, and March 2024, amounting to VND 2,168,317,481, resulting in an understatement of current corporate income tax expense on the 2023 financial statements by VND 433,663,496. After review and examination, the Supervisor found that during the fiscal years 2022 and 2023, the General Director issued decisions to make additional accruals to the salary fund, recording them as operating expenses. However, the business plan and payroll plan for these years had not been approved by the General Meeting of Shareholders. The amounts accrued and recorded were as follows:

Year	Indicator	Total	Account 3341	Account 3343	Note
			Employee salary	BOD salary	
2022	Additional Accrual	5.711.506.954	5.471.306.954	240.200.000	The plan has not been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS).
	Additional Accrual				The plan has not been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS).
2023	Additional Accrual	5.289.155.109	4.989.082.966	300.072.143	
	Total	11.000.662.063	10.460.389.920	540.272.143	

❖ Supervisor's Opinion

According to Decree No. 53/2016/NĐ-CP dated June 13, 2016 of the Government and Circular No. 28/2016/TT-BLĐTBXH dated September 1, 2016 of the Ministry of Labour, Invalids and Social Affairs, these regulations provide guidance on labor, salaries, remuneration, and bonuses as the basis for representatives of state-owned capital to participate and vote at meetings of the Board of Directors (BOD) or the General Meeting of Shareholders (GMS) of joint-stock companies in which the State holds more than 50% of charter capital, as well as at meetings of the Members' Council of limited liability companies with two or more members in which the State holds over 50% of charter capital.

Therefore, the General Director's decision to make additional salary fund allocations when the business plan and personnel-salary plan had not been approved by the General Meeting of Shareholders was unfounded and beyond his authority, in violation of legal regulations and the Company's Charter on organization and operation.

Note: The General Director made such additional salary fund allocations without any opinion or resolution from the Board of Directors.

❖ Supervisor's Recommendation

The Board of Directors is requested to direct, oversee, and require the General Director to revoke the unauthorized and groundless additional salary fund allocations for the years 2022 and 2023, which were made without proper approval from the competent authority.

a) 2022:

+ Employee salary: 5.471.306.954 VND

+ Management Board salary: 240.200.000 VND

b) Year 2023:

+ Employee salary: 4.989.082.966 VND

+ Management Board salary: 300.072.143 VND

✓ The Board of Directors is requested to direct, oversee, and require the General Director, after making the necessary adjustments to the financial statements as recommended, to work with the auditing firm to ensure that no qualified opinions are issued by the auditors in future audit reports. This is to guarantee that the financial statements for each year present a true and fair view and that all information disclosures are made in full compliance with applicable regulations.

✓ The Board of Directors is also requested to clarify the responsibilities of the General Director, as well as those of individuals and relevant departments, regarding the unauthorized and unfounded provisional appropriations of the bonus and welfare funds, and to implement appropriate corrective and disciplinary measures.

3) Third Qualified Opinion:

In the 2022 audit report, the auditors stated that: In 2022, the Company provisionally appropriated the Bonus and Welfare Fund from undistributed profits in the amount of VND 2,894,400,000, and disbursed VND 2,086,799,960 during the year before any resolution was issued by the General Meeting of Shareholders (GMS) or the Board of Directors (BOD) regarding profit distribution. This action was not compliant with the provisions of Clause 2, Article 60 of the Company's Charter.

In the 2023 audit report, the auditors further noted that: In 2023, the Company provisionally appropriated the Bonus and Welfare Fund from undistributed profits in the amount of VND 2,000,000,000, and disbursed VND 1,638,307,090 during the year before any resolution of the General Meeting of Shareholders or the Board of Directors regarding profit distribution. This action was also not compliant with Clause 2, Article 60 of the Company's Charter.

❖ Supervisor's Opinion

The basis for the Company's provisional appropriations of funds from annual profits (provisional profit distribution) must rely on the business plan approved by the General Meeting of Shareholders, which includes the profit plan and profit distribution plan. Such provisional appropriations must be approved by the Board of Directors through a resolution authorized by the GMS. Therefore, the General Director's decision to provisionally appropriate the Bonus and Welfare Funds for 2022 and 2023, when neither the business plan nor the profit distribution plan had been approved by the GMS, and without a resolution of the Board of Directors, was unfounded and beyond his authority, violating the Company's Charter on organization and operation.

Year	Item	Total	Account 3351A	Account 3351B	Account 3352	Note
			Bonus Fund for Executive Board	Bonus Fund for Employees	Welfare Fund	
2022	Provisional appropriation	2,894,400,000	194,400,000	1,890,000,000	810,000,000	GMS not yet approved
2023	Provisional appropriation	2,000,000,000	180,000,000	500,000,000	1,320,000,000	GMS not yet approved
Total		4,894,400,000	374,400,000	2,390,000,000	2,130,000,000	

❖ Supervisor's Recommendation

The Board of Directors is requested to direct, supervise, and require the General Director to revoke the unauthorized and unfounded appropriations of the Bonus and Welfare Funds and to restate the financial statements for the relevant years.

Details are as follows:

a) Revocation of the provisional appropriations for 2022:

- Bonus Fund for Executive Board: VND 194,400,000
- Bonus Fund for Employees: VND 1,890,000,000
- Welfare Fund: VND 810,000,000

b) Revocation of the provisional appropriations for 2023:

- Bonus Fund for Executive Board: VND 180,000,000
- Bonus Fund for Employees: VND 500,000,000
- Welfare Fund: VND 1,320,000,000

✓ The Board of Directors is requested to direct, supervise, and require the General Director, after adjusting the financial statements as recommended, to work with the auditing firm to ensure that no qualified opinions are issued by the auditors in the audit reports. This is to guarantee that the Company's financial statements present a true and fair view, and that information is properly disclosed in accordance with relevant regulations.

✓ The Board of Directors is also requested to clarify the responsibilities of the General Director and the relevant departments involved in the unauthorized and unfounded appropriations of the Bonus and Welfare Funds, and to implement appropriate corrective and disciplinary actions.

III. Semi-Annual Financial Statements for 2024

As part of the supervision work plan, the Board of Supervisors requested the Company to provide the semi-annual financial statements for 2024, as specified in the list of documents attached to the supervision plan and working schedule. However, the Board of Supervisors only received the semi-annual financial statements prepared internally by the Company, which had not been reviewed or issued by an independent auditing firm.

Due to the absence of an independently reviewed semi-annual financial report for 2024, the Hanoi Stock Exchange issued Decision No. 1122/QĐ-SGDHN dated October 21, 2024, placing the Company's SGS shares under trading restriction.

The Board of Supervisors has also not received any report or explanation from the General Director to the Board of Directors regarding the causes and corrective measures for this issue.

❖ Supervisor's Opinion

The General Director failed to comply with legal requirements concerning the disclosure and publication of semi-annual financial statements reviewed by an independent auditor. This non-compliance resulted in the Company's SGS shares being classified as under trading restriction, which has caused negative impacts on the Company's reputation and may lead to potential losses for shareholders.

❖ Supervisor's Recommendation

The Board of Directors is requested to direct, supervise, and require the General Director to urgently organize and complete the audit of the financial statements, ensuring they are finalized and published in accordance with legal regulations.

The Board of Directors should also instruct the General Director to prepare a detailed report and explanation clarifying the causes and responsibilities of the individuals and departments involved, and to propose appropriate corrective and disciplinary actions.

IV. On the Report of the State Audit Results to the Board of Directors

In 2023, pursuant to Decision No. 1026/QĐ-KTNN dated August 4, 2023 of the State Auditor General regarding the audit of local budgets for 2022 and the specialized audit on the management and use of off-budget state financial funds under the administration of Ho Chi Minh City for the period 2020–2022, the State Audit Team (SAV) under Regional State Audit Office IV conducted an audit at Saigon Shipping Joint Stock Company.

The audit results were recorded in the Audit Minutes dated September 27, 2023, and the Notification of Audit Results dated December 12, 2023 (officially received by the Company on March 25, 2024, with no "Confidential" marking).

The State Audit pointed out the following:

- Deficiencies and limitations in the Company's financial management and executive operations;
- Additional state budget collection arising from the Company's incorrect declaration and accounting.

However:

- The implementation of the State Audit's work at the Company was not reported or notified by the General Director to the Board of Directors upon receipt of the audit plan.
- The audit minutes and the notification of audit results, after the completion of the State Audit's work and upon the Company's receipt of these documents, were not reported by the General Director to the Board of Directors. Furthermore, the General Director has not reported to the Board of Directors on the remedial measures taken to address the deficiencies and shortcomings identified by the State Audit Office.

Note: On November 8, 2023, a member of the Board of Directors requested the provision of documents, including the following item: "Report on Compliance with Legal Regulations: Please provide all documents related to the conclusions of competent authorities (including draft and official conclusions), as well as the steps, correspondence, and reports on implementation and corrective actions taken. This is a matter of high urgency." However, the Company Secretary responded: "Report on Compliance with Legal Regulations: As of now, the Company has not yet received the inspection results from the City Inspectorate or the State Audit Office. Once the conclusions are received, the Executive Board will report to the Board of Directors accordingly."

❖ Supervisor's Opinion

✓ *The inspection conclusions issued by state regulatory authorities are extremely important as they directly affect the management and operations of the Company—particularly the recommendations related to taxation, deficiencies in governance, and potential legal violations. Such conclusions must be promptly reported and explained to the Board of Directors so that appropriate decisions can be made where necessary. If the conclusions have a significant impact, they must be publicly disclosed in accordance with the law.*

✓ *There is a serious concern as to whether the General Director and the Executive Board may have intentionally concealed the inspection results and conclusions of state regulatory authorities by failing to report or communicate them to the Board of Directors.*

❖ Supervisor's Recommendation

The Board of Directors is requested to direct, oversee, and require the General Director and the Executive Board to:

✓ *Report in full all inspections conducted by state regulatory authorities at the Company from 2021 to the present, enclosing all minutes, reports, and official conclusions, as well as any reports or information previously provided to the Board of Directors and the status of implementing corrective actions recommended by those authorities.*

✓ *Report on whether there was any deliberate concealment of the inspection results or conclusions of the state authorities; identify the responsibilities of the individuals and departments involved; and propose appropriate corrective and disciplinary measures.*

C. SUPERVISION RESULTS

I. Investment in the Container Truck Fleet and Its Management at the Company's Head Office

1. Overview of the Container Truck Fleet Investment Project at the Company's Head Office

The Board of Directors (BOD) issued Resolution No. 07/NQ-HĐQT-SSC dated April 19, 2021, approving the investment project for purchasing new tractor trucks and semi-trailers, based on the General Director's Proposal No. 05/TTr-TGD-SSC dated March 31, 2021, with the following details:

- ✓ Project title: Procurement of new tractor trucks and semi-trailers
- ✓ Quantity: 05 tractor trucks and semi-trailers
- ✓ Implementation period: 2021
- ✓ Total estimated investment: VND 11,944,961,600
- ✓ Project lifespan: 10 years
- ✓ Project efficiency: NPV = VND 1,415,036,919; IRR = 11.70%

The BOD subsequently issued Resolution No. 07/QĐ-HĐQT-SSC dated May 27, 2021, approving the project's cost estimate, based on the General Director's Proposal No. 30/TTr-TGD-SSC dated May 26, 2021, with the following: Total investment: VND 11,944,500,000; Implementation period: From Q4/2021 to Q1/2022

During June and July 2021, the Company conducted public bidding procedures for the tractor truck package under the project. On July 26, 2021, the Company opened the bids (with 04 bidders participating). On September 24, 2021, the bidding consultant issued the Technical Evaluation Report. Subsequently, on October 28, 2021, the bidding consultant submitted Proposal No. 1028/TTT-AT dated October 28, 2021, recommending that the bidding process be canceled due to "No winning bidder (Bid canceled)", as all bid documents failed to meet the requirements of the bidding dossier.

On November 22, 2021, the General Director issued Proposal No. 45/TTr-TGD-SSC, requesting approval for the adjusted total investment of the Procurement of new tractor trucks and semi-trailers project, proposing an adjustment to VND 12,484,409,600, accompanied by the revised investment dossier containing key updated project information.

	Adjustment (VND)	Initial Project (VND)
Total Investment	12.484.409.600	11.945.000.000
Project Life	10 years	10 years
Net Present Value NPV	629.403.914	1.415.036.919
Internal Rate of Return IRR	10,14%	11,70%
Payback Period	9 years 5 months	8 years 8 months
Vehicle Type	Huyn dai HD1000	Huyn dai HD1000
Depreciation Period	7 years	7 years

The General Director's proposal was disagreed by 3/5 members of the Board of Directors (Mr. Le Minh, Ms. Huynh Nhu Y and Mr. Nguyen Van Huong) and 2/5 members of the Board of Directors (Mr. Nguyen Van Long and Mr. Tran Thien) due to: delay in implementation leading to price increase, low project efficiency after adjustment, not meeting investment expectations and requesting clarification of the feasibility of the Project. Although approved by 3/5, the Board of Directors did not issue a Resolution approving the adjustment of the Project. On January 5, 2022, the General Director issued Report No. 01/BC-BĐH-SSC on the implementation of the investment project to purchase new tractors and trailers. - On March 22, 2023, the Board of Directors issued Resolution No. 07/NQ-HĐQT-SSC on approving the adjustment of the implementation time of the project "Purchase of new tractors and trailers" with the ratio of 3/5 members of the Board of Directors agreeing. idea. Accordingly: "Implementation period: 2021 to Quarter 4, 2023" - In 2023, the Company carried out the bidding procedure for purchasing Container tractors under the Project "Purchase of new tractors and trailers". The results are as follows:

o Bidding unit: TAN VAN COMMERCIAL AUTOMOBILE PARTS COMPANY

o Vehicle type: DAEWOO CL4TF KLUCL4TF

o Quantity: 5 vehicles

o Winning bid value: VND 8.983.634.400

o Purchase completion date: August 9, 2023

- On January 12, 2024, the General Director issued Document No. 02/TTr-TGD-SSC on approving the final settlement of the project to complete the Project: Investment in purchasing new tractors and trailers. Accordingly, the total proposed investment is: VND 10.827.023.453.

2. Project Performance

1) Operational Efficiency Since Commencement

According to the Company's report, the business performance of the Container Truck Fleet is as follows:

Indicator	2023 (4.5 months)	First 6 months of 2024	3 rd quarter /2024	Cumulative Total (13.5 months)
1. Revenue	2,072,641,927	2,718,257,297	1,085,178,148	5,876,077,372
2. Direct costs (2,256,322,744)	(3,015,124,960)	(1,350,002,181)	(6,621,449,885)	
3. Gross profit (183,680,817)	(296,867,663)	(264,824,033)	(745,372,513)	

As of the end of September 2024, the total number of customers since the fleet began operations was 20. The Container Truck Fleet has now ceased operations, and all trucks and semi-trailers are currently stored at the Logistics Center's yard.

According to the Project Feasibility Study Report:

- ✓ Projected revenue for the first year: VND 6,683,040,000, while the actual revenue over 13.5 months reached 87.93% of the projected first-year figure.
- ✓ Projected gross profit for the first year: VND (66,908,060) (a loss), with profitability expected from the second year onward; however, the actual gross profit over 13.5 months was -114.02% compared to the projected first-year result.

From the commencement of operations until suspension (a total of 13.5 months), the business performance of the fleet did not meet the expectations set in the Feasibility Study Report.

❖ Supervisor's Recommendation

The Board of Directors is requested to direct, supervise, and require the General Director to urgently review the entire operation of the Container Truck Fleet, conduct a comprehensive analysis and assessment of the causes, and clarify the responsibilities for the fleet's ineffective performance compared to the approved project. This review should determine whether the shortcomings resulted from: Deficiencies or inaccuracies in the Feasibility Study; Lack of managerial oversight and control; or Weak operational and business management capacity leading to inefficient project performance.

2) Current Operational Status

As of the end of September 2024, the Company had ceased operations of the Container Truck Fleet, completed the handover of vehicles from drivers, and terminated the labor contracts with the drivers.

During the supervision process at the Company, the Board of Supervisors had proposed to hold working sessions with the General Director and the Executive Board, including discussions on matters related to the fleet; however, these meetings were not conducted. With the Container Truck Fleet no longer in operation and all vehicles being stored at the Logistics Center, while generating no revenue, the Company must still maintain staff and incur costs associated with vehicle maintenance, including: Salaries for fleet management and maintenance personnel; Material and fuel expenses for cleaning and upkeep; and Other ongoing costs such as administrative expenses and depreciation.

The Board of Supervisors has not been provided with any documents or plans from the General Director or the Executive Board regarding the future operational strategy or continuation plan for the fleet.

❖ Supervisor's Opinion

- ✓ The current non-operational status of the Container Truck Fleet has caused waste and significant losses to the Company. However, the General Director made the decision to suspend the fleet's operations without reporting to the Board of Directors.
- ✓ The Supervisor observes that the General Director and the Executive Board have not demonstrated any concrete actions toward restoring the fleet's operations.

❖ Supervisor's Recommendation

- ✓ The Board of Directors is requested to direct, supervise, and require the General Director to prepare a detailed report on all expenses and losses (if any) incurred since the decision to suspend the fleet's operations.
- ✓ The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to develop and submit an operational plan for the Container Truck Fleet to the Board as soon as possible, with the objective of resuming operations and minimizing losses to the Company.
- ✓ The Board of Directors should also clarify the responsibilities of the individuals involved in the decision to suspend the fleet's operations without reporting to the Board.

3. Management of the Container Truck Fleet's Operations

1) Implementation of Urgent Requirements

During the supervision process (with the participation of a member of the Board of Directors), the Board of Supervisors identified numerous shortcomings and irregularities in the management and operation of the Container Truck Fleet, which could potentially lead to losses and damages for the Company. Therefore, urgent corrective actions were deemed necessary. Consequently, the Board of Supervisors and a member of the Board of Directors proposed to hold an emergency meeting with the General Director and the Executive Board of the Company to address these issues. However, the meeting could not take place as the General Director cited being occupied with other meetings and work commitments.

Fulfilling their supervisory responsibilities, the Board of Supervisors and the member of the Board of Directors issued an official letter dated November 14, 2024, to the General Director (with copies sent to the Board of Directors) titled: "Request for Explanation and Implementation of Urgent Measures Related to the Management of the SSC Company Transport Fleet." The document contained specific urgent recommendations and required the General Director to respond and report back to the Board of Supervisors no later than November 18, 2024.

On November 18, 2024, the Board of Supervisors received the General Director's Report No. 18/BC-TGD-SSC, addressed to the Board of Directors (with copies sent to the Board of Supervisors and Mr. Nguyen Van Long, a Board member), which stated: "Based on the recommendations of the Board of Supervisors and Mr. Nguyen Van Long, member of the Board of Directors of SSC Company, regarding the management of the Company's transport fleet, the General Director will implement appropriate actions and solutions in accordance with regulations."

2) On the Organization and Management of the Fleet's Operations.

According to the Feasibility Study Report and the General Director's reports and submissions to the Board of Directors (BOD):

- ✓ The management and direction of the fleet's operations were assigned to the Deputy General Director in charge;
- ✓ The day-to-day operation and business activities were assigned to the Head of the Logistics Department (Fleet Manager), with support from the Technical and Operation divisions.

However, during actual implementation:

- ✓ The Head of the Logistics Department did not directly manage or operate the fleet, and the Company did not issue any formal organizational structure or management regulations for the fleet's operations;
- ✓ All activities relating to fleet management, dispatching, customer liaison, debt monitoring, and cost settlement were handled by Mr. Nguyen Van Dung, Deputy Director of the Logistics Center, instead of being assigned to the Director of the Logistics Center;
- ✓ Due to additional workload, Mr. Dung submitted requests to the General Director for approval and payment of additional allowances to Ms. Vo Ngoc Phuong Vy, Treasurer of the Logistics Center, to assist the fleet with accounting and debt tracking tasks. However, this approval was granted without professional review from the Chief Accountant or other relevant departments;
- ✓ When interviewed, Ms. Vy stated that her duties only involved calculating, compiling, and preparing reports at Mr. Dung's request, and that she did not follow proper accounting and financial procedures, nor did she receive guidance, supervision, or verification from the Chief Accountant or the Finance and Investment Department;
- ✓ The supervision process revealed no functional control or verification by the Company's professional departments over the production, financial activities, or cost accounting of the fleet;
- ✓ In July 2024, the General Director issued a decision assigning responsibility for fleet management to the Logistics Center, but no inventory, handover, or transfer procedures were conducted regarding assets, personnel, or financial records. During on-site work, the Logistics Center confirmed that it had not officially taken over management due to the absence of a formal handover process.

❖ **Supervisor's Opinion**

- ✓ The General Director's failure to organize and manage the business operations in accordance with the Feasibility Study previously approved by the Board of Directors, and the absence of any formal report or request for approval to modify the operational model, constitute an overreach of authority and a violation of the Board's resolutions. This demonstrates non-compliance with the governance and decision-making framework established by the Board of Directors.

❖ **Supervisor's Recommendation**

- ✓ The Board of Directors is requested to review and evaluate the decisions and actions of the General Director concerning the organization and management of the fleet's operations, which were inconsistent with the Board's approved investment project resolution. The Board should also assess the impact of these decisions on the operational efficiency, including the risk of capital loss and potential damage to the Company and its shareholders.
- ✓ The Board of Directors should direct and assess the General Director's actions that downplayed the seriousness of the fleet's situation, as highlighted in the urgent recommendations of the Board of Supervisors and the member of the Board of Directors. In the event that these actions have caused losses or adverse consequences to the Company, the Board should impose appropriate corrective and disciplinary measures.

3) On Financial and Accounting Management of the Fleet

a) Management of Transport Contracts, Debt Monitoring, and Recovery

As of October 31, 2024, the sales and outstanding receivables were as follows:

Total Value Since Commencement	8,015,382,236
Sales (including VAT)	6,165,559,708
Customer advances/payments made on behalf of customers	1,849,822,528
Outstanding Receivables as of 31/10/2024	2,437,698,456
Accounts receivable from sales	1,184,146,000
Accounts receivable from customer advances	1,253,552,456

Since the start of operations until the fleet's suspension, there have been a total of 20 customers, yet the Company has only provided five transport contracts covering some of these clients. Several customers — including some individual clients — did not sign transport contracts and were not required to make immediate payments upon completion of services. The Board of Supervisors requested the Company to provide debt confirmation minutes for all customers related to the fleet's activities, but such documents have not been provided. Most of the customer receivables are overdue and pose a high risk of uncollectibility, which could result in loss of capital for the Company.

❖ **Supervisor's Opinion**

The Company's lack of control over contract execution, documentation, and receivable monitoring reflects serious deficiencies in financial management and internal control. The absence of transport contracts, delayed payments, and failure to obtain debt confirmations indicate non-compliance with accounting principles and risk management procedures, potentially causing financial losses and damage to the Company's assets and capital integrity.

❖ **Supervisor's Recommendations**

- ✓ The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to immediately implement urgent and effective measures to recover outstanding receivables. The General Director must promptly report all overdue debts, assess any potentially uncollectible receivables (if any), and propose remedial measures to minimize losses to the Company and shareholders.
- ✓ The Board of Directors must identify the responsibilities of the individuals and departments involved in the weak financial management related to the fleet's operations and debt collection, which have led to capital appropriation risks and potential capital loss, and determine appropriate disciplinary or corrective actions.

b) Management of Cash Advances for the Fleet

The Company made cash advances to Mr. Dung, who was in charge of the fleet. As of September 30, 2024 (when the fleet ceased operations) and at the time of the Board of Supervisors' review, the advance balance owed by Mr. Dung had not been recovered,

amounting to VND 50,000,000. Furthermore, the Company has not taken any action or issued any official correspondence to remind or demand repayment of this outstanding advance.

❖ Supervisor's Opinion

The Company's failure to promptly monitor and recover the outstanding advance indicates lax financial control and a lack of responsibility in the Company's financial management, resulting in appropriation of company funds.

❖ Supervisor's Recommendation

✓ *The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to immediately recover the outstanding advance from Mr. Dung;*

✓ *The Board of Directors should review and determine the responsibilities of the individuals and departments involved in the neglect and lack of accountability in monitoring and recovering this advance.*

c) Management of Fuel Usage

✓ According to the Fuel Consumption Norm Approval Proposal, which was approved by the General Director on August 20, 2023:

- The approved fuel type was Diesel DO 0.001S-V;
- The approved consumption rate was 32 liters per 100 km.

Upon reviewing the accounting reports, as well as invoices for fuel purchase and consumption for the Container Fleet, it was found that the fuel type was changed to Diesel DO 0.05S-II.

This change was not approved by any authorized body regarding:

- Adjustments to the consumption rate (if any);
- Evaluation of the new fuel's suitability for vehicle operation, to ensure technical integrity and prevent asset damage or degradation.

✓ During the on-site inspection at the Logistics Center (TTKV), the following actual fuel inventory results were recorded for the fleet vehicles:

Vehicle License Plate	Mileage at the time of suspension (km)	Actual remaining fuel on vehicle (liters)	Fuel remaining handed over by driver (liters)	Vehicle suspension date (as per handover record)
50H 232.39	48.125	248	255	26/07/2024
50H 234.64	58.084	256	270	26/09/2024
50H 232.88	70.439	148	154	30/09/2024
5011231.89	58.649	208	231	25/09/2024
50H 233.69	54.169	253	293	29/08/2024
Total		1,113	1203	

According to the Company's accounting records as of September 30, 2024, the recorded fuel inventory by vehicle shows discrepancies when compared with the actual fuel quantities handed over by drivers upon termination of employment and suspension of vehicle operations.

Vehicle License Plate	Fuel per Accounting Records (liters) as at 30/9/2024	Fuel per Handover Record (liters)	Difference (± liters)
50H 234.89	1,834,63	231,00	(1,603,63)
50H 232.39	1,348,63	255,00	(1,093,63)
5011 232.88	658,60	154,00	(504,60)
50H 233.69	739,57	293,00	(446,57)
50H 234.64	1,442,04	270,00	(1,172,04)
Total	6,023,47	1,203,00	(4,820,47)

✓ **Calculation of Fuel Consumption According to the Approved Norms**

During the supervisory review, the Board of Supervisors met with Mr. Nguyen Van Dung, Fleet Manager, to clarify the process of calculating fuel consumption. According to Mr. Dung: The fuel consumption for each vehicle was calculated personally by him, based on the actual mileage (km) of each truck. He then transferred the figures to Ms. Vo Ngoc Phuong Vy, who prepared reports and recorded the fuel issuance for each vehicle, submitting the data to the Finance and Investment Department (TCĐT) and other related departments. The accounting entries were based solely on these internal reports. However, the Board of Supervisors found no evidence that the Finance and Investment Department (or the Chief Accountant) conducted any verification, reconciliation, or settlement of actual fuel consumption as required by company policy.

Based on the vehicle mileage reports (from handover records) and fuel issuance data (from accounting records), when compared to the approved consumption rate, there was a significant discrepancy between the actual fuel issued and the theoretical consumption — totaling 15,539.96 liters.

Vehicle	Fuel Consumption Norm (liters)	Operating	Consumption Rate per Accounting
---------	--------------------------------	-----------	---------------------------------

	Accounting Records	Approved Norm	Difference (liters)	Distance (km)	Records (lit/100km)
50H 234.89	22.418,56	18.766,27	(3.652,29)	58.649,00	38,22
5011232.39	17.533,21	15.400,00	(2.133,21)	48.125,00	36,43
50H 232.88	26.279,60	22.540,51	(3.739,09)	70.439,00	37,31
5011233.69	20.482,69	17.339,84	(3.142,85)	54.169,00	37,81
50H 234.64	21.410,44	18.537,92	(2.872,52)	57.931,00	36,96
Total	108.124,50	92.584,54	(15.539,96)	289.313,00	37,37

❖ **Supervisor's Opinion**

The issuance of fuel in excess of the approved consumption norms, combined with the discrepancy between the accounting records and actual fuel on hand, indicates that the Company has incurred a loss of approximately 20,360 liters of diesel fuel. Based on the current market price of VND 19,240 per liter, the estimated total loss amounts to VND 391,726,400.

❖ **Supervisor's Recommendations**

✓ The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to identify the causes and determine the responsibilities of the individuals and departments involved in weak financial and operational management, and take appropriate disciplinary measures.

✓ The Board of Directors should urgently instruct the General Director to clearly define both direct and joint responsibilities of all individuals and departments involved in this violation, and to recover the losses to compensate the Company and protect shareholders' interests.

d) Management of Fleet Expenses

i. Trailer Rental Contract with Anh Khang Mechanical – Transport Trading Service Co., Ltd. (Anh Khang Company) - Anh Khang Company is also a client of the Company under the Framework Service Contract No. 08/2023/HĐ/TN-AK dated August 19, 2023, for freight transportation and related services.

- On September 4, 2023, the Company signed Contract No. 01/AK-VTSG with Anh Khang Company:
 - Rental item: 01 trailer, license plate 51R-05930
 - Monthly rental fee: VND 5,000,000 (including VAT)
 - Rental term: 03 months
 - Asset handover date: September 4, 2023

The Board of Supervisors found no supporting documents or implementation procedures related to this contract.
- On October 18, 2023, the Company signed another Contract No. 01/AK-VTSG (same number as above) with Anh Khang Company:
 - Rental item: 05 trailers (license plates as listed in the handover record)
 - Monthly rental fee: VND 6,480,000 per trailer × 5 = 32,400,000
 - Security deposit: VND 50,000,000
 - Rental term: 03 months
 - Asset handover date: October 18, 2023
 - However, the contract validity period was only from October 18, 2023, to December 17, 2023 (02 months).
 - The Company executed this contract and completed the settlement of 2 months' rental, totaling VND 64,800,000, as evidenced by: VAT Invoice No. 000001 dated January 9, 2024, issued by Anh Khang Company; and Trailer Handover and Return Record dated December 30, 2023.

However, the Company failed to provide: Any proposal or internal memorandum from relevant departments requesting trailer rental; Any proposal for supplier selection or quotation (if applicable); Any approval or authorization from the General Director for contract execution for either of the above contracts.

As of September 30, 2024, the Company has not yet paid the trailer rental fee of VND 64,800,000 to Anh Khang Company and has not recovered the deposit of VND 50,000,000.

The Company also failed to provide any written agreement or confirmation with Anh Khang Company regarding the settlement and closure of this contract.

❖ **Supervisor's Opinion**

✓ The type of trailers specified in the contracts dated September 4, 2023 and October 18, 2023 is identical, yet the rental price in the latter contract is VND 1,480,000 higher per trailer per month (an increase of 30%). Furthermore: Both contracts signed with Anh Khang Company bear the same contract number, which creates confusion in record-keeping; There were no internal proposals submitted by relevant departments requesting trailer rental; There were no quotations from alternative service providers to compare prices. These facts demonstrate a lack of clarity and transparency in the contracting process, particularly in relation to rental pricing.

✓ Although the service period ended in 2023, as of September 30, 2024, the Company had not yet completed settlement procedures, finalized accounts, or recovered the deposit from Anh Khang Company. This shows a serious lapse in financial and accounting management concerning the fleet's operations.

❖ **Supervisor's Recommendations**

✓ The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to report in detail on the issues related to these contracts, including: The reason for having two trailer rental contracts with identical numbers; The reason why the first contract was

not implemented; and the reason for the 30% rental price increase in the later contract compared to the first. The reason for the prolonged delay in the settlement and finalization of this service contract with the supplier.

✓ The Board of Directors must determine the responsibilities of all individuals and departments involved in this delay and take appropriate disciplinary and corrective actions to prevent similar occurrences in the future.

ii. Generator Rental Contract for Container Trucks – Hung Thinh Hoang Gia Co., Ltd. The Company entered into a generator rental agreement with Hung Thinh Hoang Gia Co., Ltd. for 25 kVA – 03 phase, 220/380V generators, powered by ISUZU and MITSUBISHI engines, to be used for operating container trucks. Total contract value: VND 77,760,000. Details: Quantity: 02 generator units × rental period: 03 months × unit price: VND 11,000,000 = VND 66,000,000 Installation cost: 02 units × VND 3,000,000 = VND 6,000,000 (excluding VAT)

On December 4, 2023, the Company also signed Appendix No. 21082023/HTHG/VTBSG with the same supplier, with a total contract value of VND 35,360,000, including: Quantity: 01 generator unit, Rental term: 03 months, Unit price: VND 11,000,000 × 03 months = VND 33,000,000 (excluding VAT)

However, the Company failed to provide the following essential documentation: The proposal from the relevant department requesting to rent the generators; The proposal for supplier selection or price quotation (if available); and The General Director's written approval authorizing the execution of the contracts.

❖ Supervisor's Opinion

✓ The absence of internal documentation, such as proposals from relevant departments, along with appraisals or assessments from other functional units regarding the necessity of renting generators, the operational plan, and the business effectiveness, prior to submission for the General Director's approval, indicates an insufficient basis to confirm the rationality and justification of these expenses.

✓ The lack of price quotations and competitive supplier selection procedures does not comply with the Company's internal procurement regulations, which are intended to ensure selection of suppliers offering the most cost-effective and high-quality services.

❖ Supervisor's Recommendations

The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to: Review and report on the identified shortcomings and evaluate the actual efficiency and business benefits derived from these asset rental arrangements; Clarify the responsibilities of the individuals and departments involved in these procedural deficiencies; and Take appropriate corrective and disciplinary actions, if necessary, to ensure compliance and prevent similar violations in future transactions.

4) Vehicle Management

During the inspection, the following issues were identified:

✓ The vehicle handover records to drivers lacked detailed information on the key components and accessories accompanying each vehicle — such as the serial numbers of batteries and tires — or any control labels (for equipment without manufacturer serials).

✓ The handover records upon vehicle suspension and return to the fleet did not include assessments of vehicle condition. They only contained a general note such as “operating normally,” with no documentation on the condition of key parts or accessories. This makes it impossible to determine driver accountability for potential damages or losses of vehicle components.

During the operational period, based on the maintenance reports from Tan Van Company (the supplier of the tractor units), it was recorded that in July, August, and September 2024, the Company replaced batteries for four trucks (two batteries per truck) purchased from Van Phat Battery Company, priced at VND 5,900,000 per battery, as follows:

Date	Voucher No.	Description	Department	Debit Account	Credit Account	Amount (VND)
30/06/2024	BTDX/2406/044	Payment for 2 batteries of truck No. 50H-232.88 (Invoice No. 213)	TTKV	151	331	5.462.963
				1331A	331	437.037
30/06/2024	BTDX/2406/044	Payment for 2 batteries of truck No. 50H-234.64 (Invoice No. 220)	TTKV	151	331	5.462.963
				1331A	331	437.037
09/07/2024	BTDX/2407/009	2 batteries for truck No. 50H-232.39 (Invoice No. 239)	TTKV	151	331	5.462.963
				1331A	331	437.037
14/08/2024	BTDX/2408/010	2 batteries for truck No. 50H-233.69 (Invoice No. 280)	TTKV	151	331	5.462.963
				1331A	331	437.037

In the documents provided, there was no evidence showing the recovery of damaged batteries—including who received them or how they were handled or disposed of.

A field inspection conducted at the time of supervision revealed that many trailer and container truck tires were unevenly worn and showed signs of poor operational quality. Additionally, one container truck was found with a damaged battery set; to start the engine, it required borrowing a battery from another truck.

❖ Supervisor's Opinion

✓ The vehicle handover records to drivers lacked listings of key spare parts and materials, including serial numbers of major components such as batteries and tires. This indicates lax management and weak control over vehicle assets. Without detailed records, there is no reliable basis for verifying or monitoring subsequent requests for replacement or repair of components, whether due to wear,

malfunction, or scheduled maintenance. This deficiency also creates opportunities for fraud or misuse, such as replacing genuine parts with lower-quality components for personal gain.

✓ The container trucks were delivered into operation on August 15, 2023, but in 2024, multiple battery replacements were made unusually early: June 2024: Two sets of batteries replaced for vehicles 50H-232.88 and 50H-234.64 (after only 10 months of use). July 2024: One set replaced for 50H-232.39 (after 11 months). August 2024: One set replaced for 50H-233.69 (after 12 months). According to the Supervisor's research, the average lifespan of container truck batteries is 2 to 3 years under normal maintenance and proper charging conditions, and may even reach up to 5 years depending on brand and operating environment. Therefore, the early replacement suggests potential issues with maintenance practices, charging systems, or procurement quality, requiring further clarification.

❖ **Supervisor's Recommendations**

✓ The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to urgently rectify the management of the container truck fleet, including: Conducting a comprehensive inspection and assessment of the actual condition of each vehicle; Documenting the status of all spare parts and accompanying components to establish a proper asset tracking system.

✓ The Board of Directors should also instruct and supervise the General Director to: Clarify whether the battery replacements were justified and compliant with technical standards; Investigate the cause of premature battery failure; and Propose disciplinary measures or liability determination for the individuals or departments involved, should their negligence or misconduct have caused financial loss to the Company.

5) **Operational Management and Legal Compliance in Business Activities:**

• During the meeting with Mr. Nguyen Van Dung, Head of the Vehicle Fleet and the person directly in charge of fleet operations, the Supervisory Board requested him to provide monthly reports and statistical tables on vehicle dispatch orders, transport trips of each vehicle, and the travel distance per trip. These records serve as the basis for determining the total kilometers driven by each vehicle per month according to the summary mileage sheet prepared by Mr. Dung, which is used to calculate the monthly fuel consumption rate of each vehicle and to prepare fuel release vouchers for the month.

Mr. Dung explained that these documents were no longer available because his computer was damaged and no data was backed up. When asked whether printed reports had been submitted monthly to the Company's professional departments, Mr. Dung replied that there were none. When the Supervisory Board worked with the assigned departments (Finance–Accounting Department and Administration–General Affairs Department), they also reported that such documents were not available.

• The Supervisory Board has not been provided with documentation demonstrating compliance with legal requirements for transport operations, such as:

- Transport business license;
- Management certificate of the transport operator;
- Updated profiles and operating schedules of vehicles;
- Records for monitoring vehicle maintenance, servicing, and repair activities.

❖ **Supervisory Officer's Opinion**

According to the 2008 Law on Road Traffic, Clause 1, Article 67(d) stipulates that: "Persons directly managing the transport operations of an enterprise or cooperative must possess professional qualifications in transport." Furthermore, Clause 13, Article 3 of Circular No. 12/2020/TT-BGTVT defines: "A person with professional qualifications in transport is one who holds a primary-level certificate in transport or a diploma of intermediate level or higher in the field of transport."

The documents and records provided indicate that the Company has not demonstrated compliance with the legal regulations on transport operation management, which may lead to significant risks and serious consequences for its business activities.

✓ There is evidence of lax management among the levels responsible for the fleet's operations, reflecting a lack of accountability in the management and administration of relevant departments—particularly the Chief Accountant's responsibility in relation to fleet operations.

✓ Due to the absence of documents related to vehicle dispatching and operations as required, the Supervisory Officer lacks sufficient information and grounds to determine whether the kilometers operated by each vehicle during the past period were for the Company's business activities or for other unrelated purposes. This issue shows signs of potential loss and damage to the Company and its shareholders.

❖ **Supervisory Officer's Recommendations**

✓ The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to review, clarify, and restore records and documents related to business operations, particularly those concerning vehicle dispatching and operation such as daily dispatch schedules and transport routes for each vehicle.

✓ The Board of Directors shall review and impose appropriate disciplinary measures on individuals and organizations responsible for weaknesses, negligence, or lack of accountability in managing fleet operations.

4. **On the Container Fleet Investment Project**

1. **Implementation of the First Tender Package for Container Truck Procurement** (The Supervisory Board had previously requested this in the control report for fiscal year 2021.)

The technical evaluation results showed that 2 out of 4 companies met the technical requirements and were qualified for the second round (financial bid), including: (1) L&D Auto Co., Ltd. (Ho Chi Minh City), and (2) Construction and Trading Development Co., Ltd. (Hanoi).

Round 2 – Financial Evaluation Results: (1) L&D Auto Co., Ltd. quoted VND 9,850,000,000; (2) Construction and Trading Co., Ltd. quoted VND 10,325,000,000, which exceeded the bid package price and did not submit a financial bid.

According to Report No. 930/BC.TC-AT dated September 30, 2021, the consulting contractor recommended that the project owner invite the top-ranked bidder, L&D Auto Co., Ltd., for contract negotiation.

Given the above procedures, L&D Auto Co., Ltd. satisfied both technical and financial requirements stated in the bidding documents (HSMT) and, in accordance with legal regulations, was the winning bidder.

Contract Negotiation Phase with L&D Auto Co., Ltd.: In Minutes No. 211/BBTTHĐ-2021, the bidder stated: "Due to a communication oversight, the content in the technical proposal specifying that the vehicle does not use exhaust treatment fluid was inaccurate," and proposed two solutions. In Official Letter No. 022/CV-LRHSĐT-SSC dated October 14, 2021, the bidder explained: "After reviewing the technical documentation from the factory, we realized there was a miscommunication, and the U420 model we offered does use exhaust treatment fluid to achieve the EURO IV emission standard." The bidder therefore proposed two options:

(1) Option 1: Expand the scope of requirements to allow vehicles that use exhaust treatment fluid (this would constitute a technical change to the bidding documents);

(2) Option 2: Conduct further discussions and negotiations to find a mutually acceptable solution.

This negotiation meeting included representatives from the Project Owner, the Bidder, and the Project Management Consultant, but no representative from the bidding consultancy was present. The Project Owner and the winning bidder concluded that: "The Procuring Entity does not agree to modify the technical criteria during the contract negotiation stage; therefore, the parties could not reach a mutual agreement to proceed to contract signing."

Based on this negotiation record, on October 28, 2021, the bidding consultant submitted Proposal No. 1028/TTr-AT recommending the approval of the contractor selection result as "No winning bidder (Bid cancelled)" due to "All bids failing to meet the requirements of the bidding documents."

However, when the bidder refused to perform the contract, the Company did not claim the bid security from L&D Auto Co., Ltd., which has since expired. The amount of the bid security was VND 220,000,000.

❖ Supervisory Officer's Opinion

✓ The reason cited for bid cancellation — "All bids failed to meet the requirements of the bidding documents (HSMT)" — is neither reasonable nor lawful, because the bid submitted by L&D Auto Co., Ltd. fully satisfied both technical and financial requirements of the HSMT. The failure of L&D Auto Co., Ltd. to deliver goods in accordance with its own bid proposal during contract negotiation was due to the contractor's own capacity and fault. The justification of "an oversight" (sơ suất) is neither valid nor lawful. The failure to conclude and sign the contract resulted from the contractor's refusal to perform its own bid commitments.

✓ When the contractor refused to perform the contents of its bid, the Company should have immediately claimed the bid security from L&D Auto Co., Ltd., but it failed to do so, and the bid security has now expired.

(Reference: Article 19 of Decree No. 63/2014/NĐ-CP)

Clause 3 – Principles of contract negotiation:

(a) No negotiation shall be conducted on any contents already offered by the bidder in full compliance with the requirements of the bidding documents.

Clause 4 – Contents of contract negotiation:

(a) Negotiation shall be conducted on contents that are insufficiently detailed, unclear, or inconsistent between the bidding documents and the bid, or among the bid contents themselves, that may lead to disputes or affect the responsibilities of the parties during contract performance;

(b) Negotiation shall also be conducted on deviations identified and proposed by the bidder in the bid (if any), including proposals for changes or alternative solutions, provided that the bidding documents permit the submission of alternative proposals.

❖ Supervisory Officer's Recommendations

✓ The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to review, assess, and report in detail to the Board of Directors on this matter, specifying the responsibilities of relevant organizations and individuals.

✓ The Board of Directors is requested to clarify the responsibilities of the individuals, organizations, and the consulting contractor whose failure to claim the bid security from L&D Auto Co., Ltd. caused financial damage to the Company, and to require those responsible to compensate for the losses resulting from their decisions.

2) Implementation of the Second Tender Package for Container Truck Procurement

In the Feasibility Study Project for the Procurement of Tractor Heads and Semi-Trailers, submitted by the General Director to the Board of Directors under Proposal No. 05/TTr-TGĐ-SSC dated March 31, 2021, and approved by the Board under Resolution No. 07/NQ-HĐQT-SSC dated April 19, 2021, the proposed vehicle model was Hyundai HD1000.

However, in the results of the second tender for container truck procurement, the winning bidder and the selected vehicle were as follows:

- Winning Contractor: Tan Van Commercial Automobile Joint Stock Company
- Vehicle Model: DAEWOO CL4TF / KL4TF

❖ Supervisory Officer's Opinion

✓ The vehicle model actually procured by the Company did not conform to the model specified in the Feasibility Study Report previously approved by the Board of Directors. Moreover, there is no subsequent document issued by the Board authorizing or approving any change in the tractor head model purchased by the Company.

✓ The Company has not yet provided the Supervisory Board with the complete bidding dossiers of all participating bidders as requested. Consequently, the Supervisory Board lacks sufficient documentation to assess the reasonableness and legality of the bidding process — including bid opening, evaluation, and results — as previously reported by the consulting unit.

❖ Supervisory Officer's Recommendations

- ✓ *The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to report the reasons for changing the vehicle model during the bidding process without prior approval from the Board, as well as the consequences (if any) of such change on business operations.*
- ✓ *The Board of Directors shall clarify the responsibilities of individuals and organizations involved in the unauthorized change of vehicle model, and impose appropriate disciplinary or corrective measures in accordance with applicable regulations.*

II. Issues Arising from the Annulment of the 2022 General Meeting of Shareholders' Resolution Due to Non-Compliance with Legal Provisions

The 2022 Annual General Meeting of Shareholders (AGM) of Saigon Shipping Joint Stock Company was held on July 28, 2022. The meeting was chaired by Mr. Le Minh (as approved by the AGM) and issued Resolution No. 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC dated July 28, 2022. However, pursuant to the First-Instance Judgment No. 07/2023/QĐST-KDTM dated February 7, 2023 of the People's Court of District 1, Ho Chi Minh City, and the Appellate Judgment No. 1016/2023/QĐPT-KDTM dated September 29, 2023 of the People's Court of Ho Chi Minh City, the entire Resolution No. 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC dated July 28, 2022 was annulled for being issued in violation of the law.

The annulment of Resolution No. 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC by both court levels has caused significant consequences for the Company. Details are as follows:

1. Expenses Incurred During the Period from the Issuance of Resolution No. 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC to Its Annulment by the Appellate Court. These expenses must be reviewed, handled, and attributed to the responsible individuals and organizations concerned, including:

- Audit expenses under Audit Contract No. 08.22.498/MOORE AISC-DN dated August 15, 2022, valued at VND 120,000,000;
- Expenses related to Mr. Dong Dang Son, as a member of the Supervisory Board (later transferred to the Saigon Transportation Mechanical Corporation – SAMCO):
 - + Supervisory Board remuneration from August 2022 to June 2023: VND 22,000,000;
 - + Additional remuneration for 2022 and Tet bonus for 2023: VND 8,000,000.

❖ Supervisory Officer's Opinion

- ✓ *The aforementioned expenses are directly related to Resolution No. 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC, which was annulled for being issued in violation of the law. The unlawful issuance of this Resolution was the result of the actions of the Chairperson of the meeting, thereby causing financial loss to the Company and its shareholders. These expenses must therefore be recovered, and the personal responsibility of the individual(s) involved must be clearly determined.*

❖ Supervisory Officer's Recommendations

- ✓ *The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to adjust and reduce the related expenses, reflect the recoverable receivables in the accounting books and financial statements, and monitor and recover such amounts in order to minimize the Company's losses.*
- ✓ *The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director and the relevant individuals and organizations to promptly identify the personal responsibilities of those causing the losses and report to the Board on corrective measures for further decision.*

2) Regarding the Litigation Authority of Saigon Shipping Joint Stock Company

Upon reviewing the relevant documents and records related to the proceedings at both the First-Instance and Appellate Courts, it was found that the General Director of Saigon Shipping Joint Stock Company issued a Power of Attorney dated November 15, 2022 authorizing DIMAC Law Firm Co., Ltd. to participate in the litigation process.

✓ The Supervisory Board has not been provided with any resolutions or written approvals from the competent authority of Saigon Shipping Joint Stock Company authorizing the Company to carry out the power of attorney or the litigation procedures before the First-Instance Court.

✓ The Supervisory Board has not been provided with any resolutions or written approvals from the competent authority of the Company authorizing the continuation of the Appellate process or the execution of related power of attorney or litigation procedures before the Appellate Court.

❖ Supervisory Officer's Opinion

The absence of a Resolution or Written Authorization from the Board of Directors (or a higher authority) approving and assigning the General Director to undertake these procedures means that the General Director acted beyond his authorized powers in making such decisions.

❖ Supervisory Officer's Recommendations

The Board of Directors is requested to review and clarify the scope of the General Director's authority in signing documents related to the aforementioned lawsuit.

If the actions were beyond his authority, the Board must determine the responsibility of the General Director and any related individuals or organizations. In cases where the Company incurred losses, their responsibilities must be clearly identified and compensation must be required in accordance with regulations.

3) On Expenses Related to the Lawsuit

The Company has incurred and paid several legal service expenses in connection with the lawsuit filed by a shareholder requesting the annulment of Resolution No. 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC dated July 28, 2022. Details are as follows:

The General Director signed a legal service contract with DIMAC Law Firm Co., Ltd. on November 29, 2022, for the provision of legal services during the first-instance trial phase.

- Contract value as per Appendix 2: VND 140,000,000 (excluding VAT);
- Final settlement and payment value: VND 152,762,000 (including VAT); Payments made: First payment on December 9, 2022 – VND 75,600,000; Second payment on May 30, 2023 – VND 77,162,000; The contract has been fully settled with no outstanding balance.

According to the contract terms: Clause 6.2(a): The contract remains effective until the completion of the work assigned to DIMAC (the first-instance judgment was issued on February 7, 2023). Clause 1.2: During contract performance, if the client requires DIMAC to provide any legal services beyond the agreed scope, a separate legal service contract must be signed in writing. However, on February 10, 2023, the General Director and DIMAC signed Appendix 3 (to the legal service contract dated November 29, 2022), adding services under Article 1.1 of the original contract to cover representation at the appellate stage.

- Total value of Appendix 3: VND 80,000,000 (excluding VAT);
- First payment made on June 15, 2023: VND 44,000,000.

The Supervisory Board has not been provided with the final settlement and liquidation documents related to this contract appendix. The Company's professional departments have also failed to provide supporting documentation or explanations on how the remaining value under Appendix 3 has been executed or accounted for.

❖ Supervisory Officer's Opinion

- The lawsuit requesting the annulment of Resolution No. 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC dated July 28, 2022 pertains to a dispute among the Company's shareholders and the Chairperson appointed by the General Meeting of Shareholders (the individual who signed and issued the Resolution). Therefore, this lawsuit is not related to the Company's business or production activities.
- The General Director's action in signing a legal service contract to handle this lawsuit, and in using Company funds to make payments, advances, or record these amounts as Company expenses, is inconsistent with the Company's Charter and Financial Management Regulations. Furthermore, the General Director entered into the contract without prior approval from the Board of Directors.

❖ Supervisory Officer's Recommendations

- The Board of Directors shall direct, supervise, and require the recovery of all disbursements made in contravention of the regulations in connection with the aforementioned legal service contracts. In addition, the Board shall clarify the responsibilities of the General Director and all individuals or organizations involved in the misuse of Company funds to pay these legal service expenses.
- The Board of Directors shall direct, require, and supervise the General Director to adjust and reduce the related expenses, record the recoverable receivables for monitoring purposes, and recover the funds promptly in order to minimize losses to the Company and its shareholders.

III. On the Business Cooperation with Minh San Company at Warehouse No. 3 Ton That Thuyet

According to the Audit Report of the State Audit Office on the Company in 2022, dated September 25, 2023, this issue was also raised as one of the existing violations related to the business cooperation contract between the Company and Minh San Company, Contract No. 01A/HĐHTKD/2023-SSC-MS dated January 3, 2023, with a validity period from January 1, 2023 to December 31, 2024. The General Director's signing of this contract with Minh San Company was found to be in violation of legal provisions, specifically:

- Violation of Point 6, Clause 1, Article 44 of Circular No. 200/2014/TT-BTC dated December 22, 2014, issued by the Ministry of Finance, as the profit-sharing arrangement with Minh San Company was not based on the actual results of business operations — in essence, the contract functioned as a lease agreement rather than a genuine business cooperation contract.
- The execution of the contract with Minh San Company was not in accordance with legal and procedural requirements.

Subsequently, on August 31, 2024, the Company signed a contract liquidation minutes terminating Contract No. 01A/HĐHTKD/2023-SSC-MS with Minh San Company before its expiry date.

Following that, on September 4, 2024, the General Director signed a new Business Cooperation Contract No. 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS with Minh San Trading and Service Co., Ltd. The new contract has a term from September 1, 2024 to December 31, 2025 (a total duration of 16 months).

✓ Article 6, Clause 1 of the contract stipulates the profit-sharing method as follows: "Each month, both parties shall distribute business results based on the actual number of days Party B stores customers' goods in the warehouse and the warehouse area used by Party B for storage."

✓ However, the contract does not specify in detail the method or principles for determining and distributing profit from warehouse operations — such as revenue management, expense settlement, profit calculation, and profit distribution ratio between the two parties. In summary, the contract lacks clear financial criteria and profit-sharing mechanisms, which may result in accounting and compliance risks and non-transparency in the Company's cooperation activities with Minh San Company.

According to Contract Appendix No. 01/PLHĐ-2024 dated September 4, 2024, supplementing Clause 1, Article 6 of Business Cooperation Contract No. 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS, the following provisions were added:

- The monthly amount payable to Party A is determined as VND 1,320,000 per day × the actual number of warehouse usage days (applicable when Party B uses the entire warehouse).
- If Party B uses less than or equal to one-third (1/3) of the warehouse area, it shall be considered as using one-third of the warehouse area.
- If Party B uses more than one-third (1/3) but less than or equal to two-thirds (2/3) of the warehouse area, it shall be considered as using two-thirds of the warehouse area.
- If Party B uses more than two-thirds (2/3) of the warehouse area, it shall be considered as using the entire warehouse.

The terms of this appendix are similar to those of Contract No. 01A/HĐHTKD/2023-SSC-MS dated January 3, 2023.

❖ **Supervisory Officer's Opinion**

✓ On August 31, 2024, the Company had liquidated the contract with Minh San Company, yet Minh San continued using Warehouse No. 3, Ton That Thuyet, without sufficient legal documentation. It was not until September 4, 2024 that the Company signed a new contract with Minh San, although the contract stipulated an effective date of September 1, 2024.

✓ Based on the provisions of Contract No. 03A/HDHTKD/2024-SSC-MS, the Supervisory Officer finds that this contract does not qualify as a business cooperation agreement involving profit sharing as defined by law, since it does not specify or even refer to the methods of calculating and distributing profit from warehouse operations, including: revenue management, expense settlement, profit determination, and profit-sharing ratios between the two parties.

✓ Furthermore, the payment structure established in the agreement and appendix, which sets a fixed daily payment of VND 1,320,000 regardless of Minh San Company's actual warehouse operation revenue, indicates that the arrangement is essentially a lease, rather than a business cooperation based on profit sharing.

Accordingly, the act of the General Director in signing Contract No. 03A/HDHTKD/2024-SSC-MS and Appendix No. 01/PLHĐ-2024 dated September 4, 2024 with Minh San Company constitutes a continued deliberate violation of the law, despite previous findings and warnings issued by the State Audit Office.

❖ **Supervisory Officer's Recommendations**

The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to immediately suspend the implementation of the contract with Minh San Company related to Warehouse No. 3, Ton That Thuyet, due to its non-compliance with the law, and to submit a detailed report on this matter.

The Board of Directors shall clarify the responsibilities of all individuals and organizations who have deliberately violated legal regulations by executing or continuing to execute the contract with Minh San Company, despite the violations and deficiencies already identified by the State Audit Office.

IV. On Severance Allowances for Employees

1) Termination of Employment Contract with Mr. Le Minh

In 2023, the Company terminated the employment contract with Mr. Le Minh under Decision No. 15/QĐ-SSC dated July 31, 2023, issued by the General Director. Accordingly, Mr. Le Minh was entitled to receive the following payments:

+ Severance allowance for the period not covered by unemployment insurance (15 years):	VND 141,697,500
+ Compensation for unused annual leave (9 days × 30,000,000 ÷ 26 days):	VND 10,385,000
+ Early retirement allowance (from the welfare fund), equivalent to 3 months' salary:	VND 56,679,000
Total:	VND 208,761,500

❖ **Supervisory Officer's Opinion**

✓ On June 16, 2023, Mr. Le Minh submitted a Letter of Resignation to the Company, in which he requested the General Director to consider allowing him to take early retirement. Accordingly, the issuance of Decision No. 15/QĐ-SSC dated July 31, 2023 by the General Director to terminate the employment contract with Mr. Le Minh was not consistent with the provisions of the law, as Mr. Le Minh did not file an application to terminate his labor contract, but rather a request for early retirement.

The documentation provided does not contain any evidence showing that Mr. Le Minh subsequently submitted a new application formally requesting termination of his employment contract as required by law.

According to the explanation of Mr. Nam – Head of the Administration and General Affairs Department, the reason given was that under the 2019 Labor Code and relevant guiding documents, only a decision on termination of the labor contract can be issued.

✓ However, Decision No. 15/QĐ-SSC dated July 31, 2023, which terminates the labor contract with Mr. Le Minh, falls under the case of unilateral termination of the labor contract, and therefore, Mr. Le Minh does not qualify as an employee retiring early in accordance with legal provisions.

2) Termination of Employment Contract with Mr. Ngo Tan Ba

In 2024, the Company terminated the employment contract with Mr. Ngo Tan Ba pursuant to Decision No. 04/QĐ-SSC dated February 28, 2024, issued by the General Director, based on Mr. Ngo Tan Ba's written request for termination of employment dated January 15, 2024. Accordingly, Mr. Ngo Tan Ba was entitled to receive the following payments:

+ Severance allowance for the period not covered by unemployment insurance (19.5 years):	VND 140,205,000
+ Compensation for unused annual leave (5 days):	VND 3,146,000
+ Early retirement allowance (from the welfare fund), equivalent to 3 months' salary:	VND 43,140,000
Total	VND 186,509,000

❖ **Supervisory Officer's Opinion**

Decision No. 04/QĐ-SSC dated February 28, 2024, issued by the General Director, terminated the labor contract with Mr. Ngo Tan Ba under the case of unilateral termination of the labor contract. Therefore, Mr. Ba does not qualify as an employee taking early retirement.

❖ **Supervisory Officer's Overall Comments**

Accordingly, the General Director's approval and payment of early retirement allowances (under the Collective Labor Agreement) to both Mr. Ba and Mr. Minh from the Company's welfare fund were incorrect, as both cases fall under contract termination, not early retirement.

The General Director's decision to sign and include provisions in the Collective Labor Agreement (CLA) related to the early retirement incentive policy is not in compliance with legal regulations, the Company Charter, and internal management rules, and was not approved by the Board of Directors, thus exceeding his authority.

Under the Collective Labor Agreement, Article 22, Clause 3(c) – Early Retirement Allowance:

"To facilitate employees in taking early retirement while creating opportunities for younger employees to be recruited and promote work efficiency, the Company encourages employees to retire early. Employees with at least 20 years of service at the Company, who meet the legal requirements for pension entitlement as of the

proposed retirement date, and who submit a written request for early retirement at least three months in advance, shall receive an allowance equivalent to three months of salary subject to social insurance contributions when retiring early."

However, under the Labor Code and the Law on Social Insurance, there are no provisions on "early retirement incentives." The law only provides for retirement before statutory age when employees meet all legal conditions. The early retirement policy applies only to public officials, civil servants, and employees in state administrative bodies and public service units under Decree No. 29/2023/NĐ-CP dated June 23, 2023 of the Government on streamlining the workforce. Therefore, the implementation of an early retirement allowance policy for Company employees under the Collective Labor Agreement has no legal basis and violates the Company's financial management and authorization procedures.

❖ **Supervisory Officer's Recommendations**

✓ The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to recover the amounts improperly disbursed from the welfare fund, specifically: VND 56,679,000 paid to Mr. Le Minh and VND 43,140,000 paid to Mr. Ngo Tan Ba, as these payments were made for improper purposes.

✓ The Board of Directors shall clarify the responsibilities of the individuals and organizations who authorized and approved these disbursements. In the event that the Company is unable to recover the funds from the recipients, the Board must determine the responsible parties and require them to compensate the Company for the losses incurred.

✓ The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to provide a comprehensive report on the decision to include provisions in the Collective Labor Agreement relating to the early retirement incentive policy, which is not provided for under the law, not covered by the Company's Charter or internal regulations, and was not approved by the Board of Directors. The Board shall review the accountability of the involved individuals and apply appropriate disciplinary measures in accordance with the Company's regulations and applicable laws.

V. On Capital Construction Investment and Repairs Qualifying for Fixed Asset Recognition

1. Procurement and Installation Package for the Fire Protection System at Warehouse CFS1

Under Contract No. 032024/DT-VTBSG/HĐCCLĐ dated March 15, 2024, signed with Duy Tung Trading, Service and Import-Export Joint Stock Company, the contractor was engaged to supply materials and install the fire protection system at Warehouse CFS1, with a total contract value of VND 171,126,791 (excluding VAT: VND 155,569,810).

Currently, the Company is recording this amount as prepaid expenses, which are amortized to operating costs over accounting periods. However, this project constitutes a new installation of a physical asset, qualifying as a capital construction investment rather than a repair or maintenance activity. Therefore, under accounting regulations, it must be recognized as an increase in fixed assets and be subject to management and depreciation in accordance with applicable standards.

❖ **Supervisory Officer's Opinion**

✓ The Company has not accounted for the expenditure correctly in accordance with the Accounting Regulations, as it should have been recorded as an increase in fixed assets and depreciated accordingly.

✓ The Company failed to comply with the required procedures for capital construction investment, specifically:

- The project/works were not included in the annual capital construction investment plan approved by the competent authority. The General Director initiated the project without reporting to or obtaining approval from the Board of Directors, thereby exceeding his authority.
- During implementation, the Company did not comply with legal requirements for capital construction investment procedures, such as surveying, design and cost estimation preparation, and contractor selection.

❖ **Supervisory Officer's Recommendations**

✓ The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to reclassify the accounting entry as an increase in fixed assets and to record depreciation for this capital construction item in accordance with accounting and financial regulations.

✓ The Board of Directors shall direct and clarify the responsibilities of the General Director and all related departments for exceeding their authority and failing to comply with the Company's Financial Management Regulations and Investment Regulations in the execution of this capital construction activity.

2. On the Construction Package for the New Parking Area and Fence at Warehouse CFS1

The Company entered into Contract No. 25012024/TAL-VTB dated June 10, 2024 with Tan An Loc Construction Investment and Trading Co., Ltd. for the construction of a new parking facility and fence for Warehouse CFS1. The settlement details are as follows:

- Final settlement value: VND 181,030,399 (pre-VAT value: VND 167,620,740)
- Value of scrap materials recovered from dismantling the old parking structure: VND 15,000,000 (pre-VAT value: VND 13,636,364) — currently recorded under other income.

The Company has recorded: The construction value (VND 167,620,740) as prepaid expenses, amortized into operating expenses over accounting periods; The proceeds from scrap sales (VND 13,636,364) as other income.

Upon review, it was determined that this project constitutes the construction and installation of new assets, qualifying as capital construction investment, rather than the repair of existing assets. Therefore, under accounting and financial regulations, the value of the project must be recognized as an increase in fixed assets, managed, and depreciated accordingly. In addition, the value of the recovered scrap materials from dismantling the old structure should be deducted from the project's final settlement value, not treated as separate income.

Insurance liabilities:

✓ The email correspondence between the Company and MIC Insurance officers provided by the Company indicates that the construction of the new parking facility was initiated because the CFS1 warehouse parking area had been damaged by flooding and collapsed after being hit by a container. The Company had communicated with MIC Insurance regarding the claim for

compensation, and the insurance officers had commented on the contractor selection procedures for rebuilding the parking facility. However, these were merely email exchanges and not official documents or written confirmations from MIC Insurance to establish the insurer's liability or compensation obligations.

- ✓ The Supervisory Board requested the Company to provide official documents from both the Company and MIC Insurance related to this incident, but none were provided. Furthermore, the specialized departments of the Company were unable to explain or present any supporting documentation, stating that they needed to recheck or consult again.

In addition, the Company did not report or submit any proposal to the Board of Directors for approval of the reconstruction project, nor did it report the damages or proposed remedial measures for the incident.

❖ Supervisory Officer's Opinion

a) In the absence of sufficient evidence and documentation regarding MIC Insurance's liability for compensation, the Supervisory Board concludes that:

- The Company did not record the transaction in compliance with the Accounting Regime. According to regulations, the expenditure must be recognized as an increase in fixed assets and subject to depreciation.
- The Company failed to comply with the prescribed procedures for capital construction investment, specifically:
 - Although the project was a restoration work necessitated by natural disaster damage, and thus not included in the annual capital construction investment plan approved by competent authorities, the General Director implemented the project without reporting to or obtaining approval from the Board of Directors, thereby exceeding his authority.
 - During implementation, the Company did not follow the proper procedures for capital construction investment, including surveying, design and cost estimation preparation, and contractor selection.

b) In the event that MIC Insurance is responsible for compensation, the Supervisory Board holds that:

- The Company did not apply the correct accounting treatment under the Accounting Regime when it recorded the expenses as prepaid costs to be amortized gradually and claimed input VAT deduction. Under the regulations, the Company should have recorded the full asset value (including VAT) as a receivable from MIC, pending reimbursement under the insurance policy.
- Moreover, the accounting treatment of proceeds from scrap disposal arising from the dismantling of the old parking facility was inconsistent with the Accounting Regime for enterprises — these proceeds should have been deducted from the project's total settlement value, not treated as separate other income.

❖ Supervisory Officer's Recommendations

The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to clarify whether MIC Insurance bears compensation responsibility, and to explain the reasons why, up to the present time, MIC has not made payment (if applicable).

a) In the event that MIC Insurance is not liable for compensation, the Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to adjust the accounting records to capitalize the project as a fixed asset and to record depreciation in accordance with accounting and financial regulations.

b) In the event that MIC Insurance is liable for compensation, the Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to reclassify the accounting entry and record an insurance receivable for the amount of compensation due from MIC.

c) The value of recovered scrap materials from the dismantling of the parking structure must be offset either against the asset's value or against the recoverable insurance amount from MIC, depending on whether the project falls under case (a) or case (b) above.

The Board of Directors shall also direct and determine the accountability of the General Director and all relevant departments for exceeding their authority and failing to comply with the Company's Financial Management and Investment Regulations in relation to this capital construction activity (if applicable).

VI. On the Implementation of Competitive Quotation Procedures in Procurement, Service Provision, and Compliance with Regulations on Construction, Installation, and Asset Repair or Upgrade

The Supervisory Board selected several renovation and repair items carried out at the Cargo Transport and Vehicle Operation Center (TTKV) for examination and review.

No.	Contract	Date	Package	Contractor	Settlement value	Year
1	28/HĐKT/VTBSG-VP/2022	10/12/2022	Renovation of yard foundation - Logistics Center (areas 1 and 2)	Viet Pho Construction Trading Co., Ltd.	720.059.155	2023
2	02/23/HĐKT/PA-ssc	24/05/2023	Installation of control room, meeting room, male and female restrooms at	Phuc An Interior Decoration Construction Trading Co., Ltd.	281.194.650	2023
3	HDSC/SSC-TT/04/2024	29/01/2024	Repair of forklift No. 1	Tan Thanh Technical Services Co., Ltd.	71.658.000	2024
4	06.04/HQC-SSC 2024	06/06/2024	Installation and maintenance of electrical system to cope with flooding during the rainy season at	HQC Electrical Construction Investment Consulting Co., Ltd.	117.288.000	2024
5	032024/DT-VTBSG/HĐCCLĐ	15/03/2024	Supply of materials and installation of fire protection system at CFS1	Duy Tung Trading, Service and Import-Export Joint Stock	171.126.791	2024
6	25012024/TAL-VTB	10/06/2024	New construction of garage and warehouse fence CFS1	An Loc Investment, Construction and Trade	181.030.399	2024

(The detailed inspection results and specific opinions for each package are provided in Appendix 02 attached to this Report.)

❖ Supervisory Officer's Opinion

✓ The competitive quotation procedures currently applied by the Company to select contractors are largely formalistic, serving mainly to complete the required documentation rather than to ensure genuine competition that helps the Company select contractors offering the best quality and most reasonable costs. Based on the file review, there are indications of collusive bidding among contractors.

✓ The acceptance and settlement documentation indicates that, for certain construction works, there is insufficient basis to verify the actual quantities completed in accordance with the contract, nor to confirm that the contractors executed the work in compliance with approved designs.

✓ Most of the construction and installation packages have incomplete documentation and noncompliance with regulations on construction management, such as the absence of construction drawings and as-built drawings.

✓ The Company has shown preferential treatment toward certain contractors, particularly in payment terms included in contracts — for example, in the new parking and fence construction at Warehouse CFS1, the signed contract's payment terms were more favorable to the contractor than those proposed in their quotation.

❖ **Supervisory Officer's Recommendations**

✓ The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to review all procedures related to the competitive quotation process used for contractor selection, and to report in detail to the Board on the authenticity and transparency of all quotation and bidding records from contractors and service providers.

✓ The Board of Directors shall clarify the responsibilities of individuals and departments involved in these violations and apply appropriate disciplinary measures in accordance with Company regulations.

✓ The Board of Directors shall develop or instruct the General Director to develop and issue internal regulations and procedures governing competitive quotation and procurement, ensuring independent internal control mechanisms within functional departments. For example: the quotation and purchasing department must be independent from the production department or the requesting unit, to ensure objectivity and clear segregation of duties.

✓ For all construction-related repair or renovation packages, the Company must strictly comply with regulations on construction and installation documentation and procedures, including: Site survey, Design and cost estimation preparation, Construction diary and completion records, and As-built documentation, as required for any construction or installation project.

✓ This is essential to avoid inconsistencies where each contractor performs different surveys, quotations, and execution plans, which leads to non-uniform selection criteria (beyond total bid price) and may compromise the quality and transparency of construction and renovation works.

VII. On the Employee Tour Package to Thailand

The Company signed Travel Service Contract No. 181/HDT-TN.2024 dated July 30, 2024 with Thien Nhien Tourism Joint Stock Company to organize an employee tour to Thailand, with the following details: Total contract value: VND 309,690,000 Number of participants: 31 (25 employees and 6 family members) Price before VAT: VND 308,351,185 VAT: VND 1,338,815 Unit price per person: VND 9,990,000

Related administrative documents from the Administration & General Affairs Department:

- On July 22, 2024, the department issued Proposal No. 28/TTr-HCQT on organizing the annual employee vacation trip 2024, specifying:
 - ✓ Participants: All employees present and working at the Company as of August 30, 2024.
 - ✓ Schedule and destinations:
 - Phase 1: August 29 – September 2, 2024 — overseas trip;
 - Phase 2: November 28 – November 30, 2024 — domestic trip.
 - ✓ Organization method: Departments, branches, and logistics centers prepare and send participant lists (or email confirmations) to the Administration Department for consolidation.
- Also on July 22, 2024, the same department issued Proposal No. 28B/TTr-HCQT on selecting a travel service provider for the 2024 employee vacation, stating that:
- After surveying employee interest for the first trip (about 30–32 participants), The department contacted several travel agencies and obtained three quotations from: Thien Nhien Tourism JSC (selected contractor); Happy Tour Travel Co., Ltd.; Funny Tour Trading & Travel Service Co., Ltd.

On July 30, 2024, the Company issued Notice No. 147B/TB-SSC announcing the results of contractor selection for the 2024 vacation trip (Phase 1), confirming Thien Nhien Tourism JSC as the selected contractor.

However, this notice was signed by representatives of all three competing travel agencies, which is highly irregular for a competitive quotation process.

Also on July 30, 2024, the General Director issued Decision No. 147A/QĐ-SSC, approving the direct selection of the travel service provider for the 2024 vacation trip (Phase 1).

The decision cites Proposal No. 28B/TTr-HCQT dated July 29, 2024 as a basis; however, the actual proposal date on the record is July 22, 2024, revealing an inconsistency between the decision and the referenced proposal.

❖ **Supervisory Officer's Opinion**

✓ The documentation reveals a lack of objectivity and procedural irregularities in the process of selecting the service provider through the competitive quotation method:

- On the same day, the Administration and General Affairs Department issued two proposals with the same number (No. 28/TTr and No. 28B/TTr) — one on the policy for organizing the employee trip and the other on selecting the contractor based on quotations. The submission and approval of both proposals within the same day indicate that the selection process was overly expedited and procedural steps were not properly followed.

- Based on the price quotations submitted by the contractors and provided by the Company, the Supervisory Board found these quotations to be invalid, as they lacked signatures and official seals of the contractors' legal representatives and did not specify issue dates — failing to meet the formal requirements of valid quotations.
- The Company's contractor selection process, although conducted under the guise of competitive quotation, was not an open tender nor involved an independent bid evaluation. Furthermore, the Notice of Contractor Selection Results was signed by representatives of all three bidding companies, which undermines the objectivity and reasonableness expected in a competitive quotation procedure.
- ✓ In addition, the Company's records do not include copies of the internal announcements sent to departments, branches, and logistics centers regarding employee registration lists for the trip, as required under Proposal No. 28/TTr-HCQT. As a result, the process lacked transparency toward employees in communicating and implementing the Company's travel policy.

VIII. Other Expenses

1. Salary-related Expenses

On October 3, 2024, the General Director issued Decision No. 197/QĐ-SSC regarding the implementation of the attendance allowance coefficient for September 2024, based on Proposal No. 44/TTr-HCQT dated October 1, 2024, submitted jointly by the Administration & General Affairs Department and the Finance & Investment Department. The decision cites as its legal basis Clause 1, Article 18 of the Charter on Organization and Operation of Saigon Shipping Joint Stock Company, which was approved by the Annual General Meeting of Shareholders (AGM) on April 28, 2021. Specifically, Clause 1, Article 48, point (h) of the Charter stipulates the powers and responsibilities of the General Director as follows: "(h) To determine salaries and allowances (if any) for employees of the Company, including staff members under his direct management."

According to the decision:

1. Applicable subjects: Managers and employees (with official labor contracts) working under the Finance & Investment Department and the Administration & General Affairs Department.
2. Attendance allowance coefficients (K) for September 2024:
 - Management (Board of General Directors, Chief Accountant): $K = 0.35$
 - Employees (officers, professional staff): $K \leq 0.45$
 - Service staff (janitorial employees): $K = 0.25$

According to the joint proposal and the September 2024 payroll statement, the salary was calculated as follows:

Monthly salary (September 2024) = Contractual salary $\times$ (1 + K) Detailed amounts:

- Attendance allowance for the Board of Management: VND 28,000,000
- Attendance allowance for the Administration & General Affairs Department: VND 34,575,821
- Attendance allowance for the Finance & Investment Department: VND 23,475,921

❖ Supervisory Officer's Opinion

- The Labor Code and its guiding documents contain no provisions defining the concept of an attendance allowance ("phụ cấp chuyên cần"), nor do they provide any legal basis for including such an allowance in the calculation of employees' payable wages.
- According to the Company's Charter on Organization and Operation, Article 36, Clause 1, Point (d) stipulates the powers of the Board of Directors: "Appoint, dismiss, or remove the General Director, Deputy General Directors, and Chief Accountant; decide their salaries and other benefits..."
- The Company's Financial Management Regulation, Article 17 – Operating Expense Norms, Clause 17.4, provides:
 - The annual payroll fund for Company staff and the Board of Management shall be proposed by the General Director for approval by the Board of Directors, based on the Company's business plan and annual performance results.
 - The General Director may decide employee salaries within his management authority, based on labor contracts and the Company's salary regulation.
 - The salaries of the General Director, Deputy General Directors, and Chief Accountant are to be decided by the Board of Directors based on the General Director's recommendation.
- The Collective Labor Agreement of the Company does not define or mention the concept of an attendance allowance, nor any agreement on its use in salary calculations.
- Similarly, the Company's Salary Regulation does not contain any provisions or guidance on determining or applying the attendance allowance coefficient as a basis for payroll computation.
- Furthermore, the 2024 Business Plan, including the revenue, profit, labor, and salary plans, has not yet been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS).
- The proposal submitted by the Administration & General Affairs Department to the General Director did not provide any legal or regulatory basis for establishing attendance coefficients by employee category.

Therefore, the Supervisory Board concludes that: The issuance of Decision No. 197/QĐ-SSC dated October 3, 2024 by the General Director, establishing the attendance allowance coefficient for September 2024 — including its application to the General Management Board — as a basis for salary calculation, was non-transparent, non-compliant with the Company's Charter and Financial Management Regulation, and lacked a legal foundation under the applicable laws and internal regulations.

❖ Supervisory Officer's Recommendations

The Board of Directors shall direct, supervise, and require the General Director to:

- ✓ Immediately cease the practice of calculating and paying monthly salaries based on the "attendance allowance coefficient" unilaterally issued by the General Director; and recover all salary amounts that were paid based on this unauthorized coefficient.

✓ Review and report to the Board of Directors on all actions and decisions already taken in relation to this matter. Any salary or allowance that has not been agreed upon in the labor contract with employees or that is not included in the Company's Salary Regulation or Collective Labor Agreement must be submitted to the Board of Directors for consideration and approval, and may only be implemented upon the Board's formal approval decision.

2. Lump-Sum Expense Payments for Logistics and Agency Activities

During the years 2021, 2022, 2023, and 2024, the Company has been implementing lump-sum cash payments for direct expenses related to logistics operations, including: Customs declaration services, Food safety and hygiene inspection procedures (ATVSTP), and Maritime agency activities, calculated based on the service volume performed by each unit for clients.

The basis for settlement and payment of these lump-sum expenses to individuals and departments is derived from internal decisions issued by the General Director.

The Supervisory Board has temporarily compiled the following data regarding these expenditures:

Lump-Sum Expense Payments for Logistics and Agency Activities

Department/Branch	2021		2022		2023		First 6 months of 2024		Q3 2024	
	Agency lump-sum	Logistics, customs services, etc.	Agency lump-sum	Logistics, customs services, etc.	Agency lump-sum	Logistics, customs services, etc.	Agency lump-sum	Logistics, customs services, etc.	Agency lump-sum	Logistics, customs services, etc.
Logistics Department (LOGS)	545,450,000	92,500,000	564,000,000	238,950,000	514,795,000	204,220,000	252,095,000	127,550,000	144,940,000	55,850,000
Finance & Accounting Department (KTTC)	194,400,000	405,380,000	180,000,000	118,760,000	144,000,000	40,930,000	90,400,000	48,000,000	48,000,000	820,000
Hai Phong Branch (HP)	58,500,000	49,700,000	44,000,000	—	—	—	17,600,000	8,250,000	—	500,000
Quy Nhon Branch	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Can Tho Branch	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Total	798,350,000	497,880,000	793,700,000	357,710,000	702,795,000	245,150,000	360,095,000	127,550,000	201,190,000	57,170,000
Grand Total		1,296,230,000		1,151,410,000		947,945,000		487,645,000		258,360,000

According to legal regulations: All legitimate expenses must be supported by valid invoices and documents in accordance with the law and must be directly related to the company's business operations.

Under tax regulations: If an enterprise pays lump-sum allowances for travel, accommodation, and per diem to employees on business trips in compliance with its financial or internal regulations, such expenses may be recognized as deductible expenses for tax purposes. According to the Company's Financial Management Regulation, Article 15, Clause 15.2, the following expense categories are specified:

- Direct payments to employees, including: salary and salary-related payments (including hazardous-duty allowances), lump-sum payments for labor protection (such as cash uniforms), and business travel allowances as prescribed.
- External service expenses, which are payments made to organizations or individuals outside the company for services rendered.

❖ Supervisory Officer's Opinion

Based on the provisions of applicable laws and the Company's Financial Management Regulation, the lump-sum expense payments authorized by the General Director to employees for activities related to business operations were neither valid nor lawful.

When approving these lump-sum payments, the General Director did not report to the Board of Directors for approval, nor did he propose to amend or supplement the Company's Financial Management Regulation.

(This issue had already been raised by the Supervisory Board in previous audit periods, yet no corrective action or resolution has been implemented to date.)

❖ Supervisory Officer's Recommendations

✓ The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to review and report in full detail all lump-sum payments made for logistics and agency operations during 2021, 2022, 2023, and 2024, and to take measures to recover those payments as they do not comply with the law and the Company's Financial Management Regulation. In cases where recovery is not possible, the responsibility of individuals and organizations involved in advising or approving such payments must be clarified, and compensation for damages to the Company must be determined.

✓ The Board of Directors should also determine accountability of all individuals and departments involved in these violations and apply appropriate disciplinary measures in accordance with regulations.

3. Guest Reception and External Relations Expenses

According to Article 17, Section 17.2 of the Company's Financial Management Regulation, the following is stipulated: "Expenses for guest reception, meetings, business dealings, external relations, advertising, marketing, promotion, and commissions for services shall be determined by the General Director, who shall establish specific expense norms and submit them to the Board of Directors for approval. These expense norms may be adjusted annually."

(i) Guest Reception Expenses

During the years 2021, 2022, 2023, and 2024, the Company has been incurring and recording guest reception expenses as operating expenses under production and business activities.

Department	2021	2022	2023	Total	2024	3 rd quarter 2024
					First 6 months of 2024	
Office Departments	61,163,512	175,810,501	166,983,275	181,603,017	88,902,441	92,700,576
– Finance & Investment Dept. (TCĐT)	42,729,954	78,944,885	63,852,812	141,260,054	48,559,478	92,700,576
– Admin. & General Affairs Dept. (HCQT)	11,553,818	80,288,806	71,045,896	40,342,963	40,342,963	–
– Board of Management	6,879,740	16,576,810	32,084,867	–	–	–
Production & Business Departments (SX–KD)	107,514,795	78,990,003	194,364,054	72,542,006	62,068,006	10,474,000
– Logistics Center	19,127,786	46,309,806	134,304,894	49,285,263	38,811,263	10,474,000
– Logistics Service Dept. (DV LOG)	18,019,028	–	–	4,547,550	4,547,550	–
– Finance & Accounting Dept. (KTTC)	11,370,456	–	28,679,918	12,313,363	12,313,363	–
– Hai Phong Branch	37,404,000	21,362,000	22,795,000	6,395,830	6,395,830	–
– Quy Nhon Branch	21,593,471	11,318,197	5,030,000	–	–	–
– Can Tho Branch	–	–	–	–	–	–
TOTAL	168,678,307	254,800,504	361,347,329	254,145,023	150,970,447	103,174,576

Most of the guest reception expenses consisted only of restaurant invoices and payment requests submitted by various departments. There were no prior proposals for guest reception expenditures from departments that were approved by the General Director. The payment requests merely stated general descriptions such as “guest reception expenses,” without specifying which clients were entertained or who conducted the meetings under the delegated authority.

(2) Customer Gift Expenses

During the years 2021, 2022, 2023, and 2024, the Company has incurred expenses for purchasing gifts for customers, which have been recorded as operating expenses under production and business activities.

Department	2021	2022	2023	Total	2024	3 rd quarter 2024
					First 6 months of 2024	
Office Departments	61,693,916	161,560,898	133,842,047	34,615,154	34,615,154	–
– Finance & Investment Dept. (TCĐT)	38,539,839	19,584,680	5,538,889	1,740,627	1,740,627	–
– Admin. & General Affairs Dept. (HCQT)	31,306,887	107,619,855	128,303,158	32,874,527	32,874,527	–
– Board of Management	–	34,356,363	–	–	–	–
Production & Business Departments (SX–KD)	61,693,916	89,981,343	83,642,501	–	–	–
– Logistics Center	17,135,455	12,000,000	17,952,000	–	–	–
– Logistics Service Dept. (DV LOG)	14,243,636	42,967,160	48,530,500	–	–	–
– Finance & Accounting Dept. (KTTC)	–	–	–	–	–	–
– Hai Phong Branch	2,193,636	–	–	–	–	–
– Quy Nhon Branch	25,244,000	31,818,183	10,500,001	–	–	–
– Can Tho Branch	2,877,189	3,196,000	660,000	–	–	–
TOTAL	131,540,642	251,542,241	217,484,548	34,615,154	34,615,154	–

Most of the gift purchase expenses and gift issuance slips only include invoices for gift baskets purchased by or for various departments. There were no approved proposals for gift purchases, and the gift issuance documents did not specify the recipients, i.e., which clients or partners received the gifts.

(3) Commission Payments

During the years 2021, 2022, 2023, and 2024, the Company has been paying commissions and recording these amounts as operating expenses under production and business activities.

10/07/2024

Department	2021	2022	2023	Total	2024 First 6 months of 2024	3 rd quarter 2024
Production & Business Departments (SX-KD)	378.197.500	446.928.575	820.586.676	16.199.615	12.181.096	4.018.519
– Logistics Center	360.000.000	266.785.185	797.039.536	8.179.630	4.161.111	4.018.519
– Logistics Service Dept. (DV LOG)		176.843.390	23.547.140	8.019.985	8.019.985	
– Finance & Accounting Dept. (KTTC)						
– Hai Phong Branch	18.197.500	3.300.000				
– Quy Nhon Branch						
– Can Tho Branch						
TOTAL						

❖ **Supervisory Officer's Opinion**

- ✓ The General Director has not established specific regulations or expense limits for commission payments and has not submitted them to the Board of Directors for approval. Furthermore, annual plans and proposed adjustments (if any) have not been submitted to the Board. This constitutes a violation of the Company's Financial Management Regulation, as there is no approved basis for such expenditures.
- ✓ The General Director unilaterally entered into brokerage and commission contracts without prior approval from the Board of Directors, which is a breach of authority and a violation of internal financial regulations.
- ✓ The guest reception and customer gift expenses were incurred without prior proposals or approval, and the accounting documents lack clarity on which clients or partners were entertained or gifted; Who was assigned to carry out the reception or gifting activities; and Whether these expenditures were reasonable, authorized, and aligned with business objectives. Therefore, these expenses lack sufficient justification to be recognized as legitimate business expenditures.

❖ **Supervisory Officer's Recommendations**

- ✓ The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to: Review, report, and provide detailed explanations identifying each client or partner who received hospitality or gifts from the Company, supported by corresponding invoices and vouchers. Clarify which employees were officially assigned to conduct such hospitality activities. Reassess and disallow expenses that lack sufficient justification under legal and internal financial regulations, and initiate recovery measures or require compensation from responsible individuals if such recovery is not possible.
- ✓ The Board of Directors should determine accountability of all departments and individuals involved in these violations and apply appropriate disciplinary actions in accordance with the Company's internal regulations and applicable laws

4. On the Use of Illegal Invoices

In 2022, the Company recorded as operating expenses and claimed input VAT deductions for several guest reception and customer gift expenses supported by illegal invoices, as defined under applicable laws — specifically, invoices issued by sellers who were not operating at their registered business addresses.

Date	Voucher No.	Description	Department	Debit / Credit Accounts	Amount	Related Person
28/01/2022	TU/2201/007	Payment for customer Tet gifts 2022 (Batch 1) + PC/2201/021, dated 21/01/2022, Inv171 Supplier: My Yen Investment and Trading Co., Ltd., Tax Code: 0315875598 Subtotal	DVLOG	6278 / 141 1331A / 141	7,272,727 727,273 8,000,000	Ngo Tan Ba
31/01/2022	BTKVN2210/004	Payment for guest reception Inv. 2382 Supplier: Hoa Son Quan Restaurant Services Co., Ltd., Tax Code: 0316141409 Subtotal	TTKV	6278 / 141 1331A / 141	11,413,889 913,111 12,327,000	Luu Nguyen Hung
31/05/2022	BTKVN2205/002	Payment for guest reception Inv. 1735 Supplier: Thien Hoang Food & Beverage Services Co., Ltd., Tax Code: 315567339 Subtotal	TTKV	6278 / 141 1331A / 141	2,314,815 185,185 2,500,000	Luu Nguyen Hung
18/11/2022	PC/2211/010	Payment for guest reception Inv. 2633 Supplier: Hai Lua Restaurant Co., Ltd., Tax Code: 316859479	TCDT	6428 / 1111A	4,200,000	Nguyen Thi Thuy Loan

Date	Voucher No.	Description	Department	Debit / Credit Accounts	Amount	Related Person
					336,000	
		Subtotal			4,536,000	
		TOTAL			27,363,000	
		Including VAT			2,161,569	

In 2023, based on the review of accounting invoices as required and upon receiving notifications from the tax authorities, the Company identified several invoices used by individuals for the payment of guest reception and customer gift expenses that were deemed illegal invoices under applicable laws. As a result, the Company took corrective accounting and tax actions as follows:

- Reduced deductible VAT and recorded the adjustment to other expenses: VND 2,161,569
- Increased corporate income tax (CIT) payable and recorded additional CIT expense, thereby reducing the Company's undistributed profit: VND 5,040,286
- Recorded late payment penalties for delayed VAT payment and late submission of the CIT finalization return as other expenses: VND 317,471

However, when the issue occurred, the Chief Accountant did not coordinate with the individuals involved, nor did he prepare a written proposal for the General Director's review and approval. Instead, the Chief Accountant conducted the review and made accounting adjustments unilaterally without proper authorization or internal reporting.

❖ **Supervisory Officer's Opinion**

- ✓ *The Chief Accountant, by failing to coordinate with the relevant individuals to review the case and propose an appropriate course of action for approval by the competent authority, and by not preparing a formal submission report for the General Director's decision, instead unilaterally reviewing and recording accounting adjustments, has exceeded his authority.*
- ✓ *The use of guest reception and customer gift invoices deemed illegal demonstrates that invoices were obtained merely to complete payment documentation, while no actual goods or services were provided. Upon discovery, the Chief Accountant and the Finance & Investment Department did not engage with the individuals involved to recover the amounts paid; instead, they improperly recorded the expenses under "other expenses" and corporate income tax costs, thereby causing financial loss to the Company and its shareholders.*

❖ **Supervisory Officer's Recommendations**

- ✓ *The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to recover all amounts paid related to these illegal invoices from the individuals involved. If recovery is not possible, the responsibility of the individuals and departments involved must be clearly determined, and they must be required to compensate for the damages. Total amount to be recovered: VND 27,363,000.*
- ✓ *The Board of Directors should further direct, supervise, and require the General Director to review and clarify the responsibilities of all related individuals and organizations and to apply appropriate disciplinary measures in accordance with company regulations and applicable law.*

IX. On Compliance with Inventory Procedures as Required by Regulations

(1) Procedures Related to Inventory Work

The General Director of the Company did not establish a formal Year-End Inventory Council, which should have included: a Chairperson, Vice Chairperson, and members with clearly defined responsibilities for directing, supervising, and organizing the year-end inventory process. Instead, the General Director only issued Official Letter No. 178A/CV-SSC dated November 23, 2023, regarding the implementation of year-end settlement preparations for 2023, in which department heads, branch managers, and the logistics center were instructed to conduct inventories of receivables and payables, accompanied by a sample inventory report form. However, this instruction did not fully cover all necessary requirements and contents of a proper inventory process. Specifically, it omitted the requirement to inventory tools and equipment that had already been issued for production and business operations (including those already fully amortized into expenses), and instead only required the inventory of office equipment.

Subsequently, at the proposal of the Finance and Investment Department, the General Director issued Decision No. 203/QĐ-SSC dated December 20, 2023, establishing a Council for the Review and Processing of 2023 Inventory and Financial Results.

(2) Actual Implementation of Inventory in Recent Years

The inventory documentation for the years 2022 and 2023 shows that the branches, logistics centers, and departmental units each conducted their own inventories independently and subsequently submitted the inventory reports to the Company. However, during the inventory process at these units, no representatives from the Company's specialized departments participated in or supervised the inventory activities, leading to a lack of oversight and consistency.

Although Official Letter No. 178A/CV-SSC provided standard inventory templates, including: Cash Inventory Sheet (for VND), Inventory Record for Materials, Tools, Products, and Goods, and Fixed Asset Inventory Record, the inventory reports submitted by the units did not comply with these prescribed templates. Furthermore, several inventory reports lacked critical data fields, such as: Actual physical quantity and comparison with book records, Reasons for discrepancies (surpluses or shortages), Signatures of the inventory team members, and Confirmation by the unit heads and accounting departments.

• **Cash Inventory Record:**

-The Cash Inventory Record of Hai Phong Branch did not specify the time of inventory, the person in charge of the inventory, or the composition of the inventory team. The record only included the signatures of the cashier, accountant, and unit head (Mr. Pham Van Huong), but it was unclear whether Mr. Huong signed as an approving authority or as an active participant in the inventory process.

Similarly, other records — such as those from Quy Nhon Branch (17:00) and the Logistics Center (16:30) — noted only the time but lacked signatures from a full inventory committee, containing only the cashier and the Director of the Logistics Center (TTKV).

-At the Logistics Center, the Cash Inventory Record indicated that as of 16:30 on December 31, 2023, the cashbook balance was VND 523,283,008, while the actual cash count was VND 523,283,000, showing a difference of VND (8) attributed to minor rounding in payments.

Upon comparison, this balance matched the cashbook balance and the cash account balance in the Company's accounting records and financial statements as of December 31, 2023.

However, upon on-site verification at the Logistics Center, it was observed that due to the continuous nature of its operations (24/7, no holidays), container handling fees are collected in cash directly from customers at the gate, and VAT invoices are issued immediately via the MISA accounting software. Therefore, between 16:30 on December 31, 2023, and 00:00 on January 1, 2024, the center was still operating and collecting a substantial amount of cash. Given this, the fact that the cash-on-hand balance at 16:30 on December 31, 2023 exactly matched the cashbook balance at year-end closing is impossible in practice. Moreover, when reviewing related accounts receivable, there was no record of outstanding receivables for container handling operations. Thus, it can be concluded that the cash inventory record at TTKV does not reflect the actual cash count at the stated time, and the inventory report was prepared only as a formality rather than reflecting an actual physical count.

• Fixed Asset Inventory Record of the Administration & General Affairs Department: The inventory form used did not comply with the official template issued by the Company, and it lacked several required details, such as: Members of the inventory team, Inventory location, Inventory date and time, Department using the asset (some entries were noted only in the "Remarks" column). Additionally, even the title of the document was incorrect (e.g., titled "Inventory Slip" instead of "Fixed Asset Inventory Record"). The signatures on the form included only those of the preparer, inventory personnel (team), Chief Accountant, and unit head, indicating a nonstandard inventory process and lack of control and oversight in fixed asset verification.

Similarly to the inventory reports at the Logistics Center, other units' inventory records also displayed major procedural deficiencies: Logistics Center and Vehicle Fleet: The inventory record only contained the signatures of the preparer and the Director of TTKV. For the Vehicle Fleet, the report was signed by the preparer, the fleet manager, and the Director of the Logistics Center, without representation from accounting or other relevant departments. Quy Nhon Branch: The record bore only the signatures of the preparer and the Branch Director, with no accountant's signature, meaning it lacked internal verification. Hai Phong Branch: The report included the signatures of the administrative officer, accountant, and unit head (Mr. Pham Van Huong), but still lacked the full composition of an authorized inventory team as required.

• Tool and Equipment Inventory Record (for the Tractor Fleet): The record contained the signatures of the preparer, the fleet unit, and the Director of the Logistics Center (TTKV). This report also included a section listing the inventory of DO (diesel) fuel by vehicle, detailing the quantity of diesel recorded for each tractor truck, intended to reflect the operational fuel stock at the time of inventory.

Container	Number (lít)
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-231.89	1.066,60
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-232.39	1.005,00
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-232.88	1.844,15
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-233.69	1.003,65
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-234.64	954,03

Findings on Fuel and Equipment Inventory (as of 31/12/2023) Although the inventory figures matched the accounting records as of December 31, 2023, several inconsistencies and irregularities were identified:

- Vehicle Responsibility: Each container truck was assigned to a specific driver responsible for its operation and maintenance. However, the inventory forms for diesel fuel and onboard equipment (such as fire extinguishers, glass-breaking hammers, cameras, pliers, etc.) did not include the driver's signature, which is essential for confirming accountability and verification of actual quantities.
- Unreasonable Fuel Quantities: The recorded fuel volumes per vehicle were significantly higher than the standard fuel tank capacity (600 liters per container truck). The inventory documents did not specify where the excess fuel beyond tank capacity was stored at the time of inventory, creating doubt about the accuracy and reliability of the recorded figures.
- Consistency of Errors Across Years: Upon reviewing inventory documents for December 31, 2022, similar irregularities were found, indicating that these shortcomings were systemic and recurring rather than isolated issues.

Supervisory Board's Opinion

- ✓ The failure to establish an official Inventory Committee meant that responsibilities and authority for the inventory process were unclear, and there was no formal oversight. Consequently, there was no defined accountability for directing, supervising, and validating the inventory results, undermining transparency and compliance. The inventory results recorded in the reports did not reflect the actual physical assets at the time of inventory, violating the requirements of the Law on Accounting regarding the truthfulness and reasonableness of financial statement data.

Because each unit conducted inventory internally without independent supervision from specialized departments, the results lack transparency and reliability, and do not convincingly demonstrate that the assets were physically verified.

- ✓ Based on the documents provided, it is evident that the inventory reports at year-end were largely procedural, prepared to complete documentation requirements rather than representing an actual physical count of assets as mandated by law.

Supervisory Board's Recommendations

- ✓ The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to report and explain the deficiencies and irregularities in the inventory process that led to inaccurate results, as highlighted above.
- ✓ The Board of Directors should clarify the responsibilities of all individuals and departments involved and apply appropriate disciplinary or corrective measures in accordance with internal regulations and relevant laws.

X. On Reward and Welfare Funds

1. Documentation on Fund Appropriation and Accounting

The Company has been recording the appropriation of the Reward Fund, Welfare Fund, and Management Reward Fund for the fiscal years 2021, 2022, and 2023 as follows:

- For 2021: The accounting records and fund appropriation documents consist solely of accounting vouchers signed by the preparer and the chief accountant, without any formal decision from the General Director or evidence of approval based on proposals from relevant departments.
- For 2022 and 2023: The documentation includes accounting vouchers and proposals from the Finance and Investment Department, which were approved by the General Director.

There were no records or official correspondence from the General Director seeking or obtaining the opinion of the Company's Trade Union Executive Committee, as required by internal policy.

Supervisory Board's Opinion

The Finance and Investment Department's independent appropriation and allocation of the Reward and Welfare Funds without a formal decision from the General Director, or the General Director's approval without consulting the Trade Union Executive Committee, constitutes a violation of Article 20, Clause 20.2 of the Company's Financial Management Regulation, which states: "The ratio of distribution to each Reward Fund and Welfare Fund shall be decided by the General Director after consulting the Company's Trade Union Executive Committee."

Supervisory Board's Recommendations

- ✓ The Board of Directors should direct and supervise the General Director to strictly comply with the Company's Financial Management Regulation. The responsibilities of individuals and departments involved in the violations must be clarified, and appropriate disciplinary measures applied.
- ✓ To ensure transparency in the allocation and management of reward and welfare funds, the Board of Directors should coordinate with the Trade Union Executive Committee to develop and promulgate a specific regulation detailing: The role and authority of the Trade Union Executive Committee in overseeing the allocation, utilization, and management of such funds. The mechanisms for monitoring and approving expenditures to ensure compliance with the Company's Charter, Financial Management Regulation, and legal requirements.

2. Reward Payments to External Organizations and Individuals

During the fiscal years 2021, 2022, and 2023, the General Director approved reward payments to external organizations and individuals (outside the Company). The total amount disbursed across these three years was recorded and should be reviewed for legality, justification, and compliance with internal financial regulations and authorization procedures.

No.	Department / Unit	2021 (₫)	2022 (₫)	2023 (₫)	Total (₫)
1	Administrative Management Department	121,000,000	144,000,000	81,500,000	346,500,000
2	Logistics Department	92,000,000	12,000,000	17,000,000	121,000,000
3	Shipping Agency Department	97,000,000	90,000,000	54,000,000	241,000,000
4	Logistics Service Department	29,500,000	15,000,000	8,000,000	52,500,000
5	Logistics Service Department (additional)	46,000,000	51,000,000	25,000,000	122,000,000
6	Hai Phong Branch	16,800,000	17,500,000	18,900,000	53,200,000
7	Quy Nhon Branch	—	—	—	—
8	Can Tho Branch	500,000	1,000,000	500,000	2,000,000
	Total	402,800,000	330,500,000	204,900,000	938,200,000

2. Reward Payments to External Organizations and Individuals

Based on the accounting records provided, the Company disbursed 938,200,000 in total rewards to external organizations and individuals during the fiscal years 2021–2023, with a detailed breakdown as follows:

No.	Department / Unit	2021 (₫)	2022 (₫)	2023 (₫)	Total (₫)
1	Administrative Management Department	121,000,000	144,000,000	81,500,000	346,500,000
2	Logistics Department	92,000,000	12,000,000	17,000,000	121,000,000
3	Shipping Agency Department	97,000,000	90,000,000	54,000,000	241,000,000
4	Logistics Service Department	29,500,000	15,000,000	8,000,000	52,500,000
5	Logistics Service Department (additional)	46,000,000	51,000,000	25,000,000	122,000,000
6	Hai Phong Branch	16,800,000	17,500,000	18,900,000	53,200,000
7	Quy Nhon Branch	—	—	—	—
8	Can Tho Branch	500,000	1,000,000	500,000	2,000,000

No.	Department / Unit	2021 (đ)	2022 (đ)	2023 (đ)	Total (đ)
Total		402,800,000	330,500,000	204,900,000	938,200,000

The documents and papers that the Company keeps and provides are only the Minutes of the Emulation and Reward Council Meeting:

- o There is no list of organizations and individuals receiving bonuses; Confirmation of money received by these individuals and positions, but only Payment Vouchers signed to receive money by representatives of departments, offices, branches and centers of the Company.
- o The Minutes of the Emulation and Reward Council Meeting do not have attached documents such as: proposals of responsible persons of relevant departments, offices and divisions, there is no detailed and specific assessment by the Emulation and Reward Council for individuals and organizations on the level, results/effectiveness of contributions to the Company in business activities through economic contracts or other activities and transactions related to business activities as well as specific decisions on the bonus level of each organization and individual according to their contributions.

The Company's financial management regulations, Article 20, Clause 20.3; Point c stipulates the reward fund: "Rewarding individuals and units outside the Company with economic contract relationships who have fulfilled the conditions of the contract well and have contributed a lot to the Company's business activities".

❖ *Supervisory Board's Opinion*

The existing records and documents show that the Company has violated the provisions of the Charter, the Financial Management Regulations and relevant legal provisions on collecting funds of the enterprise.

❖ *Supervisory Board's Recommendations*

The Board of Directors directs, supervises and requests the General Director to report specifically and in detail as a basis for assessing the legality and reasonableness of the expenses for each subject, determining the reality

■ of the amounts to ensure correct and sufficient expenses for each appropriate subject. Amounts that do not comply with regulations must be recovered. In case they cannot be recovered, the compensation responsibilities of relevant individuals must be clarified.

XI. Regarding the organization of accounting work

1. At the Investment Finance Department

On June 20, 2024, the Chief Accountant submitted a proposal to assign employee Nguyen Thi Thuy Loan, position: General Accountant, temporarily in charge of the cashier from July 1, 2024 to July 31, 2024, approved by the General Director. Ms. Loan received the handover of the cashier job from Ms. Nguyen Thi Hong Tram - Accountant. Before Ms. Tram took over the job of Treasurer, this job was assigned to Ms. Nguyen Thi Bich Ngoc, also an accountant and treasurer.

On July 31, 2024, the Chief Accountant submitted a proposal to assign employee Vo Thien Hung to be in charge of the Company's treasurer from August 1, 2024, approved by the General Director; Ms. Loan handed over the cashier job to Mr. Vo Thien Hung, position: Tax - Salary Accountant.

Clause 4, Article 52 of the 2015 Law on Accounting stipulates who are not allowed to be accountants: "4. People who are managers, executives, warehouse keepers, cashiers, buyers and sellers of assets in the same accounting unit, except in private enterprises, LLCs owned by an individual and other cases prescribed by the Government are not allowed to be accountants."

❖ *Supervisory Board's Opinion*

The appointment of Ms. Ngoc, Ms. Tram, Ms. Loan, and Mr. Hung as Accountants and Treasurers is a violation of the Accounting Law.

❖ *Supervisory Board's Recommendations*

X Request the Board of Directors to direct, supervise, and request the General Director to arrange the Treasurer position for non-accountants, in compliance with the Accounting Law;

X Request the Board of Directors to direct, supervise, and request the General Director to clearly identify the responsibilities of relevant individuals and organizations and take appropriate disciplinary action.

2. Logistics Center

According to the Company's organizational structure, the Logistics Center is a subordinate department of the Company that does not organize accounting.

1) on cash management from production and business activities

The characteristic of TTKV's Container lifting and lowering activities is to collect a large amount of cash when customers' vehicles enter and exit the yard. The Center works in shifts and the Cashier will collect cash from the business department (regularly twice a day: in the morning is the money collected from the previous night's activities and in the afternoon is the next day's collection and always has a fairly large balance. There are times when the money is collected 2 to 3 days later before depositing it into the bank, so the balance is very large (not on weekends or holidays), such as in 2023, there were days when the cash balance at TTKV was more than 1 billion VND, the number of days when the cash balance was over 500 million VND was very frequent in the years.

Date number	Cashier	Balance before submitting to	Deposit to the bank	Remaining balance after bank payment
09/01/2023 NT/2301/004	Vo Ngoc Phuong Vy	1.076.432.190	1.000.000.000	76.432.190
13/02/2023 NT/2302/007	Vo Ngoc Phuong Vy	1.223.084.682	1.220.000.000	3.084.682
20/02/2023 NT/2302/011	Vo Ngoc Phuong Vy	1.004.914.6	1.000.000.000	4.914.682
06/03/2023 NT/2303/003	Vo Ngoc Phuong Vy	1.049.589.4	1.000.000.000	49.589.482
03/04/2023 NT/2304/001	Vo Ngoc Phuong Vy	1.255.473.4	1.230.000.000	25.473.466
07/04/2023 NT/2304/002	Vo Ngoc Phuong Vy	1.146.660.6	1.110.000.000	36.660.664
24/04/2023 NT/2304/009	Vo Ngoc Phuong Vy	1.402.624.1	1.390.000.000	12.624.164
08/05/2023 NT/2305/002	Vo Ngoc Phuong Vy	1.161.198.944	1.110.000.000	51.198.944
29/05/2023 NT/2305/010	Vo Ngoc Phuong Vy	1.298.836.0	1.295.000.000	3.836.032

20/09/2023 NT/2309/008	Vo Ngoc Phuong Vy	1.005.444.869	990.000.000	15.444.869
24/11/2023 NT/2311/013	Vo Ngoc Phuong Vy	1.541.945.173	1.310.000.000	231.945.173
27/11/2023 NT/2311/015	Vo Ngoc Phuong Vy	1.040.235.173	1.000.000.000	40.235.173

The Company has not issued regulations guiding the collection of money, reconciliation of collected money, depositing revenue into the bank and setting the cash balance... as a basis for the center to implement,

When working at TTKV on the deadline for depositing revenue from production and business activities into the bank account, the cashier said that when there is a lot of money, he will inform the Company to send a car from the Company to TTKV to deposit the money.

❖ *Supervisory Board's Opinion*

The lack of regulations on management, instructions on collection and deposit of money, there are times when the remaining revenue is quite large at the center but is not deposited in the bank in time, which can cause risks for the Company, and there is a lack of reference for checking and evaluating compliance with cash management to minimize risks for the Company. On the other hand, the lack of regulations leads to subjective judgments of the person performing the work and professional operations.

2) Regarding accounting work:

The Company opens, accounts for and monitors the cash fund at TTKV separately due to the nature of its operations and the distance from the Company's Office.

In addition to monitoring the collection and deposit of money into the bank from revenue from production and business activities, the cash fund at TTKV is also used to pay and collect expenses, advances, and purchases in the operation of TTKV.

The preparation of receipts, payments, and warehouse receipts... for activities at TTKV is done by Mr. Tran Quoc Bao, the receipts and payments at the Logistics Center; The receipts and payments from the cash fund, including expenses, are all signed and approved by Mr. Luu Nguyen Hung - Director of TTKV, with the legal authorization of the General Director.

However, according to the functions and tasks, Mr. Bao is responsible for statistics and regulation; he is not an accountant under the payroll of the Accounting Department. The records show that there is no authorization, no regulations on being under the direct management, operation and payment from the Chief Accountant of the Company; The annual authorization of the General Director to Mr. Hung does not include the content of authorizing Mr. Hung to sign and approve the expenditures at TTKV from cash.

❖ *Supervisory Board's Opinion*

The failure to separate the cash fund of TTKV for different purposes is not transparent and clear between the revenue and expenditure from the revenue of production and business activities and the revenue and expenditure of other activities, causing difficulties in monitoring, comparing, managing and managing risks.

Without being assigned the functions and tasks of an accountant, Mr. Bao has performed some of the work of an accountant of the Company, which is a violation of the Accounting Law. In response to the weakness in the organization of the Company's accounting work

The fact that Mr. Hung - Director of TTKV signed and approved the receipts, only from cash at TTKV is not in accordance with his authority.

❖ *Supervisory Board's Recommendations*

The Board of Directors directs, supervises and requests the General Director to research and issue regulations suitable to the specific operations of TTKV on management, instructions on collecting money, reconciling collected money, depositing revenue from revenue into the bank and setting the cash fund level when collecting money for goods... and forms, records for monitoring Container lifting and lowering activities at the logistics center; Regulations need to be detailed, specific, clear on accounting work, statistics and accounting staff (if necessary) to ensure compliance with the provisions of the Law on Accounting, the Charter and the management regulations of the Company.

This report was officially released on January 2, 2025 and sent to:

- 1. Board of Directors of Saigon Shipping Joint Stock Company;*
- 2. General Director of Saigon Shipping Joint Stock Company.*
- 3. Members of the Supervisory Board of Saigon Shipping Joint Stock Company*

Members of the Supervisory Board
(signed)
Do Duc Tuan

APPENDIX 1 to the Audit Result Report for 2024

Explanation of the proposed adjustment to the investment in the subsidiary from the profit distributed by JVS in 2022

As of 10/12/2020, the Company completed the procedures for repurchasing 49.09% of the capital contribution of other partners in Joint Venture Sunrise Logistics Co., Ltd (JVS) to hold 100% ownership in JVS. Details are as follows:

According to the report and joint venture contract	Before acquisition	After acquisition
Charter capital of JVS	66,000,000,000	66,000,000,000
+ Capital contribution by SSC	33,600,000,000	66,000,000,000
Ownership ratio	50.91%	100.00%
+ Capital contribution by other parties	32,400,000,000	0
Ownership ratio	49.09%	0.00%

In 2021, the Company received dividends from Joint Venture Sunrise Logistics Co., Ltd. (JVS) amounting to VND 4,369,361,384 and recorded a reduction in the investment value in the subsidiary of VND 2,034,311,131 (a).

According to Section 5.2.2 – Notes to the Audited Financial Statements for the year 2021, the details are as follows:

(b) According to Enterprise Registration Certificate No. 0306632711 dated 31 December 2008 and the 10th Amendment Certificate dated 23 July 2021 issued by the Department of Planning and Investment of Ho Chi Minh City, the Company's capital contribution in Joint Venture Sunrise Logistics Co., Ltd. (JVS) amounts to VND 66,000,000,000, equivalent to 100% of its charter capital. During the year, the Company received dividends for the year 2020 from JVS amounting to VND 4,369,361,384. Of this amount, the portion of dividends attributable to the period prior to the investment date (10/12/2020) was recognized as a reduction in the investment value in the subsidiary, amounting to VND 2,034,311,131. Details are as follows:

Description	Amount (VND)
Profit of JVS as at acquisition date (a)	3,995,968,294
Non-controlling shareholders' interest as at acquisition date (b)	1,961,657,163
Parent Company's interest as at acquisition date (a) – (b)	2,034,311,131

The above data shows that the Company recorded a reduction in the investment value in the subsidiary, corresponding to the dividend portion attributable to the Parent Company's ownership ratio at the acquisition date: 50.91% (the ownership ratio of other shareholders: 49.09%).

(According to the Vietnamese Accounting Standards and the Accounting Regime for Enterprises, promulgated under Circular No. 200/2014/TT-BTC dated 26 December 2014 on the Vietnamese Corporate Accounting Regime, Clause 3, Subsection 3.3, Point b, Article 41)

(b) Upon receiving notification of dividends and profits distributed for the period prior to the acquisition date from the subsidiary, the following accounting entries shall be made:

Dr. Account 138 – Other Receivables (1388)

Cr. Account 221 – Investment in Subsidiary

According to the above regulation, dividends and profits distributed for the period prior to the investment date shall be recognized as a reduction in the investment value in the subsidiary corresponding to the percentage of the capital portion repurchased from other shareholders.

This is because such portion represents the returns that the Company is entitled to from the repurchase of capital contributions.

Auditor's Opinion:

- ✓ The amount that the Company should record as a reduction in the investment value in the subsidiary, corresponding to the non-controlling shareholders' interests at the acquisition date, is VND 1,961,657,183 (b).
- ✓ The Company has recorded a reduction in the investment value exceeding the appropriate amount by VND 72,653,965 [(a) – (b)].

The Auditor recommends that the Company make necessary adjustments for this discrepancy and restate the Financial Statements in accordance with regulations.

APPENDIX 2 to the Audit Result Report for 2024

Results of the inspection of certain asset repair and construction packages

1. Ground renovation item – Logistics Center (Zones 1 and 2) under Contract No. 28/HĐKT/VTBSG-VP/2022 dated 10/12/2022 with Viet Pho Construction Trading Co., Ltd.

Final settlement value: VND 720,059,155 (*value before VAT: VND 654,599,232*)

✓ In the submission dated 16/12/2022, the Logistics Center (TTKV) reported that there were three contractors submitting quotations, including: Viet Pho Co., Ltd., Truc Tam Thao Steel Co., Ltd., and Phu An Hung Trading – Construction Co., Ltd., which were approved by the General Director and Deputy General Director.

✓ Upon reviewing the site inspection minutes and quotation documents from each contractor, it was found that some site photos of individual contractors were identical and intermingled among all three contractors, meaning the same site photo was used in the field survey documents of other contractors.

✓ Except for the Site Inspection Minutes of the winning contractor Viet Pho Co., Ltd. dated 30/11/2022, the Site Inspection Minutes of the remaining contractors did not specify any date.

✓ The Site Inspection Minutes of Phu An Hung Co., Ltd. were not signed by the inspecting officer and only bore the company's seal, which is not compliant.

✓ The quotation minutes of all contractors determined the same work volume for an area of 1,718 m².

Attached to the Site Inspection Minutes of the contractors, only Viet Pho Co., Ltd. provided an as-built status drawing (which is also the construction drawing).

Other contractors did not provide any as-built or proposed construction drawings to substantiate their quoted quantities.

✓ Regarding acceptance and final settlement contents:

✓ According to the Thickness Inspection Minutes dated 07/03/2023, the inspection results covered four (04) locations, of which Zone 1 included three (03) locations and Zone 2 included one (01) location.

However, the measured thickness at these locations did not conform to the as-built construction drawings. There were four (04) positions requiring repair, specifically: one (01) position in Zone 1 with an area of 1,190.00 m² and four (04) positions in Zone 2 with a total area of 528 m² (*totaling 05 positions*).

✓ Regarding acceptance of construction quantities:

The Inspection Committee found that no as-built drawings confirming completed construction works were available, and no measurement records of executed quantities had been prepared to support the actual construction area used as the basis for preparing the acceptance and payment minutes for the quantities stated in Appendix 2 attached to the Final Settlement dated 07/03/2023.

✓ The documents provided by the Company did not include the construction site diary for the project.

Auditor's Opinion:

✓ Upon review, it was found that the competitive bidding procedures of the contractors, which serve as the basis for contractor selection currently applied by the Company, are merely formalistic, intended only to fulfill documentation requirements in accordance with regulations. These procedures do not reflect a genuine process for the Company to select contractors with the best quality and most reasonable costs. From the perspective of document-based evaluation, there are indications of possible collusion among contractors in the bidding process.

✓ The acceptance and final settlement contents described above indicate that, for this construction item, there is insufficient basis to determine the actual volume of work performed under the contract, as well as to ensure that the contractor executed the works in accordance with the approved design.

2. Item: Renovation of the Control Room, Meeting Room, and Male/Female Restroom Area of the Logistics Center (TTKV) under Economic Contract No. 02/23/HĐKT/PA-SSC dated 24/05/2023 with Phuc An Interior Decoration – Construction Trading Co., Ltd.

Final settlement value: VND 281,194,650 (*before VAT: VND 255,631,500*).

✓ On 18/05/2023, the Logistics Center (TTKV) submitted a proposal for contractor approval, under which three (03) companies conducted site surveys and submitted quotations: Phuc An Interior Co., Ltd., RADIANT Interior Co., Ltd., and Ha Phat Construction Co., Ltd.

Accordingly, Phuc An Co., Ltd., having the lowest bid, was proposed for selection.

✓ Upon review of the site inspection and quotation minutes of the above three companies, it was found that the surveyed items, on-site assessments, and repair proposals were identical in quantity and content.

For the winning contractor – Phuc An Co., Ltd., the inspection minutes included detailed on-site photos.

Meanwhile, the inspection minutes of the other two contractors contained only the signature and seal of their legal representatives, with no field inspection minutes signed by both the assigned surveyor and the representative of the Logistics Center.

✓ The documents provided by the Company did not include the construction site diary for this project.

Auditor's Opinion:

Upon review, it was found that the competitive bidding procedures conducted by the contractors as a basis for contractor selection were merely formalistic, intended only to ensure the completeness of the documentation in compliance with regulations, rather than a genuine process that would enable the Company to select contractors with the best quality and most reasonable cost. From the perspective of the documentary evaluation, there are indications of possible collusion among contractors in the bidding process.

3. Item: Repair of Forklift No. 1 under Contract No. HÐSC/SSC-TT/04/2024 dated 29/01/2024 with Tan Thanh Engineering Service Co., Ltd.

Final settlement value: VND 71,658,000 (before VAT: VND 66,350,000)

✓ Tan Thanh Co., Ltd. is the service provider selected by the Company to sign the periodic maintenance and repair contract for forklifts at the Logistics Center.

✓ According to emails and internal communications between the Company's Management and the Logistics Center:

✓ On 25/01/2024, the Logistics Center (TTKV) reported to the Board of General Directors that Forklift No. 1 was experiencing a transmission slippage issue, and proposed on 26/01 to assign the maintenance unit to disassemble and inspect the gearbox. A detailed damage report would be issued after the inspection. *(The maintenance unit was Tan Thanh Co., Ltd.)*

✓ On 27/01/2024, the Logistics Center (TTKV) reported that, after disassembling the transmission of Forklift No. 1 for inspection, quotations were obtained from the following companies: Tan Thanh Co., Ltd., An Phong Phat Co., Ltd., and Thanh Phat Mechanical Equipment Co., Ltd. Among these, Tan Thanh Co., Ltd. offered the most competitive price and was proposed for selection.

✓ In all the quotations submitted by the above contractors, the details of the replacement and repair items were identical in quantity and type. *However, none of the quotations specified the quotation date, nor did they include any information regarding the Company's quotation request or separate communications with each contractor.*

✓ All quotations indicated a work execution time of 3–5 working days. However, in the contract with Tan Thanh Co., Ltd., the repair period stated was 10 days from the contract signing date, which does not correspond with the time frame indicated in the quotations. In addition, *under Article 2 – Responsibilities of Each Party, the contract stipulates that Party A shall facilitate Party B's on-site inspection of damaged parts and equipment. Nonetheless, according to email correspondence, Tan Thanh Co., Ltd. had already carried out the inspection work beforehand, as part of its routine maintenance responsibilities under the existing maintenance agreement with the Company.*

Auditor's Opinion:

Upon review, it was found that the competitive bidding procedures conducted by the contractors as the basis for contractor selection were merely formalistic, intended only to ensure sufficient documentation in compliance with regulations, rather than an actual process enabling the Company to select contractors offering the best quality and most reasonable costs. From the perspective of the document-based evaluation, there are indications of possible collusion among contractors in the bidding process.

4. Package: Renovation and Maintenance of the Electrical System to Respond to Flooding During the Rainy Season at the Logistics Center, under Contract No. 06.04/HQC-SSC/2024 dated 06/06/2024 with HQC Electrical Construction Investment Consulting Co., Ltd. Final settlement value: VND 117,288,000 (before VAT: VND 108,600,000).

According to the email dated 29/05/2024 sent to the Board of General Directors by Mr. Tran Quoc Bao – Deputy Director of the Logistics Center (TTKV), several specialized electrical construction contractors were urgently invited to conduct site surveys and submit quotations, including:

- HQC Electrical Construction Investment Consulting Co., Ltd. – quotation dated 28/05/2024;
- Nhat Thanh Quang Electrical Construction Consulting Co., Ltd. – quotation dated 29/05/2024;
- Truong Hai Construction – Trading Co., Ltd. – quotation dated 29/05/2024.

Upon reviewing the relevant documents, the following observations were made:

✓ The documents provided did not include any site inspection minutes from the contractors participating in the bidding process. Among the three quotations, the quotation from HQC Electrical Construction Investment Consulting Co., Ltd. was relatively detailed and carefully prepared, specifying each work item and including notes on the manufacturer and origin of the quoted equipment. *In contrast, the quotations from the other contractors were superficial and concise, lacking itemized details for each required component within the specific work categories.*

✓ The documents provided also did not contain construction design drawings or as-built drawings, which would show the installation method for control cables and other related installation details.

Auditor's Opinion:

Based on the documents provided, it can be inferred that the contractors did not conduct on-site surveys or prepare detailed cost estimates for their quotations (possibly with the exception of HQC Electrical Construction Co., Ltd., which was the selected contractor). The bidding process appears to have been merely formalistic, conducted to satisfy the regulatory requirement of obtaining three quotations, rather than a genuine effort to select the most qualified contractor offering the most cost-effective solution.

Furthermore, the absence of both construction drawings and as-built drawings in the provided documents does not comply with the regulations governing construction and installation management.

5. Package: Supply of materials and installation of the Fire Protection System (Warehouse CFS1) under Contract No. 03/2024/DT-VTBSG/HĐCCLĐ signed on 15/03/2024 with Duy Tung Trading – Import Export Service Joint Stock Company. Final settlement value: VND 171,126,791 (of which, value before VAT: VND 155,569,810).

✓ The quotation dated 26/02/2024 from Duy Tung Co., the quotation dated 28/02/2024 from Phuc Duc Fire Protection Co., and the quotation dated 27/02/2024 from Hung Cuong Co. all bear only the company's round seal, while the signatory's title is not specified. The quotations of all companies lacked site inspection minutes jointly conducted with the Company's representative. In addition, the addresses of all three companies are located within the same ward, and notably, Duy Tung Co. lists its transaction office at 25B Le Van Viet Street, Hiep Phu Ward, Thu Duc City, which is identical to the registered office address of Hung Cuong Co.

✓ No Fire Protection System Design Appraisal Drawings or approved project cost estimates were provided by the Company.

✓ There were also no approved construction design drawings or cost estimates serving as the basis for competitive quotation comparison. (In the Acceptance and Handover Minutes dated 08/04/2024 between Duy Tung Co. and the Logistics Center, it is recorded that: "The equipment was installed by Party B in accordance with the fire protection appraisal drawings for Warehouse CFS1 provided by Party A.")

✓ The Fire Safety Inspection Minutes dated 11/04/2024 issued by the Fire Prevention, Fighting and Rescue Police Team (PCCC&CNCH) of Thu Duc District Police were signed only by Mr. Nguyen Van Dien, Technical Officer (Lieutenant) of the Team, and did not bear the official seal of the Thu Duc District Police as required by regulations. The contract signed with Duy Tung Co. was executed in the form of a lump-sum package, with only Appendix 01 – Detailed List of Materials attached.

✓ Upon completion of the works and handover, the project did not include any as-built drawings and did not have a construction site diary, which fails to comply with the regulations on basic construction management.

Auditor's Opinion:

The documents provided did not include any approved construction drawings or as-built drawings, which does not comply with the regulations on construction and installation management. The absence of site inspection minutes forming the basis for the contractors' quotations indicates a lack of objectivity and transparency in the process of inviting contractors to submit quotations.

6. Package: Construction of the New Parking House and Fence for Warehouse CFS1 under Contract No. 25012024/TAL-VTB signed on 10/06/2024 with Tan An Loc Construction Investment and Trading Co., Ltd. Final settlement value: VND 181,030,399 (of which, value before VAT: VND 167,620,740)

Contractors submitting quotations included:

Contractor	Quoted Value (before VAT)
Tan An Loc Construction Investment and Trading Co., Ltd. (no date specified) Quotation for scrap purchase dated 24/05/2024: VND 15,000,000	VND 167,628,740
Chi Huong Trading – Construction Service Co., Ltd. (dated 25/05/2024) Quotation for scrap purchase dated 25/05/2024: VND 13,000,000	VND 183,520,000
Kim Bao Environmental Co., Ltd. (dated 24/05/2024) Quotation for scrap purchase dated 25/05/2024: VND 12,000,000	VND 178,330,780

Findings:

✓ Although there were no approved design drawings for the parking house, the quotations from all three contractors were completely identical in terms of item names (including punctuation marks "..."), units of measurement, and quantities.

✓ The quotations from Tan An Loc Co., Ltd. and Chi Huong Co., Ltd. were also identical in their notes. In the remarks under Item 3: "Supply and installation of steel truss structures (box steel 30x60; 40x80)", both quotations state: "Notes on dimensions and truss sizes as shown in the drawing below." However, the quotation from Tan An Loc Co., Ltd. included a drawing below, while the quotation from Chi Huong Co., Ltd. did not.

Contract and Construction Implementation Process:

According to Contract No. 25012024/TAL-VTB dated 10/06/2024:

Article 3: Construction period is 10 days from the date of contract signing and upon Party A's advance payment; overall construction schedule: 10 days.

Article 4: Payment method: First installment: 40% of the contract value as an advance payment; Second installment: 55% of the contract value upon completion of the main works; Final installment: 5% of the contract value upon completion of warranty obligations and contract liquidation. *However, according to the report from Tan Dai Loc Co., Ltd., the contractor proposed to receive 100% payment within 7 days after installation, acceptance, and issuance of the VAT invoice, but there was no written approval from the Company regarding the contractor's proposed quotation revision prior to contract negotiation and signing.*

Auditor's Opinion:

✓ *The Company granted preferential terms to the contractor in the payment conditions stipulated in the signed contract, compared to the terms originally proposed by the contractor in its quotation.*

✓ *The documents provided did not include construction drawings or as-built drawings, which does not comply with the regulations on construction and installation management.*

✓ *Upon review, it was found that the competitive bidding procedures conducted by the contractors as the basis for contractor selection were merely formalistic, intended only to ensure sufficient documentation in accordance with regulatory requirements, rather than a genuine process enabling the Company to select contractors offering the best quality and most reasonable cost. From the perspective of the document-based evaluation, there are indications of possible collusion among contractors in the bidding process.*

Auditor's Recommendations

1. *It is recommended that the Board of Directors (BOD) direct, supervise, and require the General Director to review all procedures related to the contractor selection process conducted through the Company's competitive quotation mechanism.*

A detailed report should be submitted to the Board of Directors, clarifying the actual substance of the quotation and competitive offer dossiers submitted by the contractors and service providers.

2. *The Company should clarify the responsibilities of individuals and organizations involved in the identified violations and take appropriate disciplinary or corrective actions in accordance with applicable regulations.*
3. *The Board of Directors should study and draft (or instruct the General Director to study and draft) for issuance the internal management and control regulations governing the implementation of competitive quotation procedures.*

These regulations should emphasize the independent organization and internal control of the Company's professional departments.

For example: the departments responsible for quotation and procurement must be independent from the production or requesting departments, ensuring objectivity and a clear delineation of responsibilities in implementation.

4. *For repair and renovation packages involving construction and installation works, the Company must strictly comply with the regulations on construction and installation procedures and documentation, including site surveys, design preparation, cost estimation, as-built documentation, and construction diaries, in the same manner as applied to formal construction and installation projects. This is to avoid inconsistencies in survey results, quotations, and implementation methods among contractors, which may lead to non-uniform contractor selection criteria (beyond the total contract value), as well as to ensure the quality and integrity of repair and renovation works.*

(Official Dispatch
Received – No. 06/HĐQT
dated 13/10/2025)

SUPERVISION RESULT REPORT

For the years 2021, 2022, 2023 and the first 9 months of 2024

To:

- The Board of Directors of Saigon Shipping Joint Stock Company;
- The General Director of Saigon Shipping Joint Stock Company.

Based on the Charter on Organization and Operation of Saigon Shipping Joint Stock Company;

Based on the Regulation on the Operation of the Supervisory Board of Saigon Shipping Joint Stock Company;

Based on the Document dated 12 September 2024 from Members of the Board of Directors, including Mr.

Nguyen Van Long and Mr. Tran Thien;

Based on the Document dated 01 October 2024 issued by the Supervisory Board to the Board of Directors of Saigon Shipping Joint Stock Company;

Based on the Control Implementation Plan agreed upon by all Members of the Supervisory Board of the Company;

Based on the Notification of the Comprehensive Financial Control Plan for the years 2021, 2022, 2023 and the first six months of 2024 (extended to the first nine months of 2024).

The Supervisory Board of the Company conducted the supervision activities with the following members:

Mr. Do Duc Tuan – Head of the Supervisory Board of the Company;

Ms. Nguyen Thi Huyen Trang – Member of the Supervisory Board of the Company.

Members of the Board of Directors involved in coordination according to their assigned functions and duties:

Mr. Nguyen Van Long – Member of the Board of Directors of the Company.

Controller – Ms. Nguyen Thi Huyen Trang consolidated the supervision results in accordance with the working plan, conducted at the Head Office of Saigon Shipping Joint Stock Company (hereinafter referred to as “SSC”), as follows:

A. SUPERVISION ACTIVITIES

- The progress of document and record submission by the Company’s functional departments to the Supervisory Board (SB) was relatively slow, thereby affecting the progress and working schedule of the SB.

In the email sent to the General Director (GD) on 07/10/2024 and the follow-up email regarding the Supervision Plan on 29/10/2024, the SB requested the provision of accounting reports and books as listed in the document checklist attached to the Supervision Plan, in order to proactively review and classify the necessary documents prior to the on-site supervision at the Company’s Head Office. However, SSC only provided the requested documents during the SB’s direct working sessions at the Company, and only after multiple additional requests for supplementation. Given this situation, on the morning of 08/11/2024, the Supervisory Board proactively arranged a meeting with the General Director’s Office to accelerate the document submission process.

In the email sent to the General Director (GD) on 07/10/2024 and the follow-up email regarding the Supervision Plan on 29/10/2024, the Supervisory Board (SB) requested the provision of accounting reports and books as listed in the document checklist attached to the Supervision Plan, in order to proactively review and classify the necessary documents before conducting the on-site supervision at the Company’s Head Office. However, SSC only fulfilled these requests when the SB was physically present at the Company, and only after numerous additional requests for supplementary documents. Given this situation, on the morning of 08/11/2024, the Supervisory Board had to take the initiative to arrange a meeting with the General Director’s Office to expedite the document submission process.

The interaction and direct communication between the Supervisory Board and the General Director’s Office, as well as the relevant departments, were neither smooth nor cooperative. Specifically, during the supervision process, the SB requested direct working sessions with the General Director or related departments/individuals to clarify several issues; however, the SB repeatedly received responses citing busy schedules or meetings throughout the supervision period at SSC. As a result, the interaction was limited merely to the Company providing documents upon the SB’s formal requests for review, without direct discussion or coordination.

On 14/11/2024, the Supervisory Board (SB) issued a notification to the General Director regarding the temporary suspension of on-site supervision at the Head Office of Saigon Shipping Joint Stock Company (SSC), effective from 15/11/2024. Accordingly: (a) The SB will proactively continue the supervision work remotely; and (b)

For the supervision activities at Joint Venture Sunrise Logistics Co., Ltd. (JVS), the Supervisory Board will arrange the schedule and provide prior notification to both JVS and SSC.

❖ Auditor's Opinion:

- The lack of goodwill and cooperation on the part of the Company has adversely affected the progress and quality of the Supervisory Board's work, thereby violating the Supervisory Board's Operational Regulation as well as the Board of Directors' Operational Regulation, both of which were approved by the General Meeting of Shareholders (GMS). The responsibility for this matter rests with the General Director's Office and the relevant functional departments.

Due to the delays in the on-site supervision progress at the Head Office of Saigon Shipping Joint Stock Company (SSC), the Supervisory Board (SB) was unable to adhere to the planned schedule to continue the supervision at Joint Venture Sunrise Logistics Co., Ltd. (JVS) — a subsidiary wholly owned by SSC. The supervision plan for this subsidiary will be rearranged and subsequently communicated to both JVS and SSC by the Supervisory Board.

❖ Auditor's Recommendation:

The Board of Directors (BOD) should direct and clarify the reasons for SSC's lack of cooperation during the working process with the Supervisory Board and the Members of the Board of Directors. The BOD should also review and determine the responsibility of individuals and departments involved that failed to comply with SSC's internal regulations, thereby affecting the progress and quality of the Supervisory Board's work.

B. RESULTS OF FINANCIAL STATEMENT SUPERVISION FOR THE YEARS 2021, 2022, 2023 AND THE FIRST 9 MONTHS OF 2024

1. Financial Statements for 2021

According to Resolution No. 01/NQ-DHĐCĐ-SSC dated 28/04/2021 of the General Meeting of Shareholders (GMS), AFC Auditing Co., Ltd. was appointed as the independent auditor for the financial statements of the fiscal year 2021.

Auditor's Opinion:

The Supervisory Board agrees with the figures presented in the semi-annual and annual financial statements for the fiscal year 2021, as audited by AFC Auditing Co., Ltd.

2. Financial Statements for 2022

According to Resolution No. 01/NQ-DHĐCĐ-SSC dated 28/07/2022 of the General Meeting of Shareholders (GMS), the GMS approved the shortlist of auditing firms and authorized the Board of Directors (BOD) to select and appoint one independent auditing company from the approved list. Subsequently, Resolution No. 16/NQ-HĐQT-SSC dated 10/08/2022 was issued by the Board of Directors, appointing Moore AISG Auditing and Informatics Services Co., Ltd. as the independent auditor for the 2022 financial statements. On 29/09/2023, the People's Court of Ho Chi Minh City issued Decision No. 1016/2023/QĐPT-KDTM regarding a civil matter, accepting the request of Global Logistics Services Co., Ltd. to annul Resolution No. 01/NQ-DHĐCĐ-SSC of the General Meeting of Shareholders of Saigon Shipping Joint Stock Company, which had been approved on 28/07/2022.

Resolution No. 01/NQ-DHĐCĐ-SSC dated 15/05/2024 of the General Meeting of Shareholders (GMS) approved the appointment of Southern Auditing and Accounting Financial Consulting Services Co., Ltd. (AASCS) as the independent auditor/reviewer for the following financial statements:

✓ Separate and Consolidated Semi-Annual Financial Statements for 2022; Separate and Consolidated Annual Financial Statements for 2022;

✓ Separate and Consolidated Semi-Annual Financial Statements for 2023; Separate and Consolidated Annual Financial Statements for 2023;

✓ Separate and Consolidated Semi-Annual Financial Statements for 2024; Separate and Consolidated Annual Financial Statements for 2024.

In the Independent Audit Report No. 704/BCKT-TC/2024/AASCS dated 27/08/2024, the independent auditor presented the basis for the qualified opinion in the 2022 Financial Statements as follows:

Qualified Opinion No. 1:

In 2022, the Company temporarily transferred fixed assets from construction-in-progress (CIP), of which VND 3,335,441,091 was recognized under "Buildings and Architectural Structures" for the project "Construction of a 6,480 m² Container Yard located in Linh Xuan Ward, Thu Duc District." However, the project has not yet undergone acceptance and handover procedures between the contractor and the project owner. Putting the asset into use without conducting official acceptance and handover is not compliant with the provisions of Clause 1, Article 23 of Decree No. 06/2021/NĐ-CP dated 26/01/2021 of the Government, which stipulates detailed regulations on quality management, construction execution, and maintenance of construction works. According to the State Audit Record dated 25/09/2023, the State Audit Office – Region IV excluded from the 2022 corporate income tax-deductible

expenses the depreciation and allocation costs related to this project, amounting to VND 360,733,332, on the grounds that the asset had been put into use without an acceptance and handover record, in accordance with Article 4 of Circular No. 96/2015/TT-BTC dated 22/06/2015 issued by the Ministry of Finance.

Auditor's Opinion:

According to Conclusion Notice No. 166/TB-KV IV dated 12/12/2023 issued by the State Audit Office (SAO) regarding the audit results at Saigon Shipping Joint Stock Company, the State Audit Office: Excluded from corporate income tax-deductible expenses the depreciation expense for the 6,480 m² empty container yard, which had not been accepted, handed over, or put into use, in accordance with Clause 1, Article 4 of Circular No. 96/2015/TT-BTC dated 22/06/2015 issued by the Ministry of Finance, amounting to VND 223,696,036; and Excluded from corporate income tax-deductible expenses the investment and repair expenses for the same 6,480 m² container yard project, due to incomplete documentation (absence of acceptance, handover, and commissioning records), in the amount of VND 137,037,264. However, under the same Conclusion Notice No. 166/TB-KV IV dated 12/12/2023, the State Audit Office – Region IV did not adjust or cancel the accounting entries related to the capitalization of fixed assets from construction-in-progress, depreciation, and allocation of expenses associated with the Container Yard Construction Project (6,480 m², Linh Xuan Ward, Thu Duc District).

Auditor's Recommendation:

In 2023, Saigon Shipping Joint Stock Company (SSC) voluntarily excluded the depreciation and allocation expenses related to the Empty Container Yard Construction Project on an area of 6,480 m² in Linh Xuan Ward, Thu Duc District, which consequently resulted in the Company having to pay additional corporate income tax (CIT) for those self-excluded expenses. Therefore, it is recommended that the Board of Directors (BOD) instruct the General Director (GD) to work with the contractor to execute the acceptance and handover minutes and officially put the project into use, in order to reduce the additional CIT payable arising from self-excluded expenses that did not meet the requirements under Clause 1, Article 4 of Circular No. 96/2015/TT-BTC dated 22/06/2015 issued by the Ministry of Finance.

Qualified Opinion No. 2:

In 2022, the Company used the remaining balance of the salary fund that had been accrued as an expense in 2021 to pay salaries for January, February, and March 2022, amounting to VND 927,407,001. As a result, the current corporate income tax (CIT) expense recorded in the 2021 financial statements was understated by VND 185,481,400. Similarly, in 2023, the Company used the remaining balance of the salary fund accrued in 2022 to pay salaries for January, February, and March 2023, totaling VND 1,457,164,955, which caused the current CIT expense recorded in the 2022 financial statements to be understated by VND 291,432,991.

❖ Auditor's Opinion:

In 2022, the General Director (GD) issued a decision to make an additional provision for the salary fund and recorded it as an operating expense. However, the 2022 business plan, including the production plan, human resources plan, and salary plan, had not been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS). The amount provisioned and recorded was as follows:

Year	Item	Total (VND)	Account 3341 – Employee Salaries (VND)	Account 3343 – Management Board Salaries (VND)	Remarks
2022	Additional Provision	5,711,506,954	5,471,306,954	240,200,000	The plan has not been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS).

- The General Director (GD) decided to make an additional provision for the salary fund while the 2022 business plan and salary plan had not yet been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS). Such action lacked legal basis and exceeded the authorized power as stipulated in the Company's Charter on Organization and Operation. Furthermore, the decision to make the additional provision was implemented without obtaining any prior opinion or approval from the Board of Directors (BOD).

❖ Auditor's Recommendation:

- It is recommended that the Board of Directors (BOD) instruct the General Director (GD) to work with Southern Auditing and Accounting Financial Consulting Services Co., Ltd. (AASCS) to adjust the additional salary fund provision for 2022—which was not duly approved by the competent authority—in the 2024 financial statements.

Qualified Opinion No. 3:

In 2022, the Company provisionally appropriated the Reward and Welfare Fund from undistributed profits in the amount of VND 2,894,400,000, and made disbursements during the year totaling VND 2,086,799,960, prior to the

issuance of any Resolution by the General Meeting of Shareholders (GMS) or the Board of Directors (BOD) regarding profit distribution. This practice does not comply with the provisions of Clause 2, Article 60 of the Company's Charter.

Auditor's Opinion:

The basis for the Company's provisional appropriation of annual funds from retained earnings must be grounded on the business plan approved by the General Meeting of Shareholders (GMS), which includes the profit plan and profit distribution plan. Any provisional appropriation of such funds must be approved by the Board of Directors (BOD) through a formal resolution. The General Director (GD) decided to provisionally appropriate the Reward and Welfare Funds for 2022 while the 2022 business plan and profit distribution plan had not yet been approved by the GMS, and without any Decision or Resolution from the BOD. This action lacked legal basis and exceeded the authorized powers stipulated in the Company's Charter on Organization and Operation.

Year	Item	Total (VND)	Account 3531A – Reward Fund for Executive Board	Account 3531B – Reward Fund for Employees	Account 3532 – Welfare Fund	Remarks
2022	Provisional Appropriation	2,894,400,000	194,400,000	1,890,000,000	810,000,000	The plan has not been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS).

❖ Auditor's Recommendation:

It is recommended that the Board of Directors (BOD) instruct the General Director (GD) to work with Southern Auditing and Accounting Financial Consulting Services Co., Ltd. (AASCS) to adjust the 2022 Reward and Welfare Fund for Employees and the Executive Board Reward Fund, which were not approved by the competent authority, in the 2024 financial statements.

3. FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR 2023

3.1. According to Independent Audit Report No. 708/BCKT-TC/2024/AASCS dated August 27, 2024, the auditor stated the basis for the qualified opinion on the 2023 financial statements as follows:

Opinion No. 1: In 2024, the Company used the balance of the salary fund accrued as an expense in 2023 to pay salaries for January, February, and March of 2024, with a total amount of VND 2,168,317,481. As a result, the current corporate income tax expense recognized in the 2023 financial statements was understated by VND 433,663,496.

❖ Opinion of the Supervisory Board:

During the 2023 fiscal year, the General Director issued a decision to make an additional accrual to the salary fund and recorded it as an operating expense. *However, the business and salary plans for the relevant years had not been approved by the General Meeting of Shareholders.* The amounts accrued and recorded are as follows:

Year	Item	Total Amount (VND)	Account 3341 – Employees' Salaries (VND)	Account 3343 – Management Board's Salaries (VND)	Remarks
2023	Additional Accrual	5,289,155,109	4,989,082,966	300,072,143	The plan has not been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS).

The General Director's decision to make an additional accrual to the salary fund when the 2023 business and salary plans had not yet been approved by the General Meeting of Shareholders was unfounded and beyond his authority in accordance with the Law and the Company's Charter on organization and operation. Furthermore, the additional accrual to the salary fund was carried out without any opinion or resolution from the Board of Directors prior to implementation.

❖ Supervisory Board's Recommendation:

- It is recommended that the Board of Directors direct the General Director to work with AASCS (Southern Auditing and Accounting Financial Consulting Service Co., Ltd.) to make necessary adjustments in the 2024 financial statements regarding the 2023 additional salary fund accrual that has not been approved by the competent authority.

Opinion No. 2:

- In 2023, the Company made a provisional accrual to the Bonus and Welfare Fund from post-tax profits in the amount of VND 2,000,000,000, of which VND 1,638,307,090 was disbursed during the year before the General Meeting of Shareholders and the Board of Directors issued any resolution on profit distribution. This practice was not in compliance with Clause 2, Article 60 of the Company's Charter.

❖ Opinion of the Supervisory Board:

The basis for the Company's provisional accrual (interim distribution) of funds from profits each year must be derived from the business plan approved by the General Meeting of Shareholders, which includes the profit plan and the profit distribution plan. Any provisional accrual must also be approved by the Board of Directors through a formal resolution. The General Director's decision to make a provisional accrual to the Company's Bonus and Welfare Funds for 2023 when the business plan and profit distribution plan had not yet been approved by the General Meeting of Shareholders, and without any decision or resolution from the Board of Directors, was unfounded and beyond his authority in accordance with the Company's Charter on organization and operation.

Year	Item	Total Amount (VND)	Account 3531A – Executive Bonus Fund (VND)	Account 3531B – Employee Bonus Fund (VND)	Account 3532 – Welfare Fund (VND)	Remarks
2023	Provisional Accrual	2,000,000,000	180,000,000	500,000,000	1,320,000,000	The plan has not been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS).

❖ Recommendation of the Supervisory Board:

It is recommended that the Board of Directors direct the General Director to work with AASCS (Southern Auditing and Accounting Financial Consulting Service Co., Ltd.) to make necessary adjustments in the 2024 financial statements regarding the 2023 accruals to the employee bonus and welfare funds and the executive bonus fund that have not been approved by the competent authority.

3.2. Issue on Financial Income Recognition

On July 10, 2023, SSC recorded dividend income for the fiscal year 2022 from Saigonship Danang Joint Stock Company in the amount of VND 1,368,294,000, pursuant to Resolution No. 18/NQ-ĐHĐCĐ-SSC-ĐNG dated June 9, 2023. On October 9, 2023, SSC recorded profit distribution for the fiscal year 2022 from Joint Venture Sunrise Logistics Co., Ltd. in the amount of VND 8,714,582,256, pursuant to Resolution No. 05/NQ-HĐTV dated October 9, 2023, under the following two (02) accounting entries:

Doc Date	Doc No.	Description	Account	Corresponding Account	Partner	Credit Amount (VND)
10/07/2023	BT2307/027	Recognition of dividend for the fiscal year 2022 from Saigonship Danang Joint Stock Company pursuant to Resolution No. 18/NQ-GMS-2023	5152	1388	Saigonship Danang Joint Stock Company	1,368,294,000
09/10/2023	BT2310/029	Recognition of profit distribution for the fiscal year 2022 from Joint Venture Sunrise Logistics Co., Ltd. pursuant to Resolution of the Members' Council No. 05/2023 dated 09/10/2023	5152	1388	Joint Venture Sunrise Logistics Co., Ltd.	8,714,582,256
		Total				10,082,876,256

❖ Opinion of the Supervisory Board:

Pursuant to Point b, Clause 3, Article 80 of Circular No. 200/2014/TT-BTC dated December 22, 2014, which stipulates:

“a) To recognize financial income from dividends and profit distributions in cash arising during the period from capital investment activities:

— Upon receipt of the notification of entitlement to dividends or profit distribution from investment activities, record as follows:

Dr Account 138 – Other Receivables

Cr Account 515 – Financial Income.”

Accordingly, the recognition of financial income from dividends and profit distributions in cash arising from investment activities must be based on the official notification of entitlement to such dividends or profit distributions. Currently, SSC records dividend and profit income in cash based on the Resolution of the General Meeting of Shareholders of Saigonship Danang Joint Stock Company and the Resolution of the Board of Members of Joint Venture Sunrise Logistics Co., Ltd., which is not in compliance with Point b, Clause 3, Article 80 of Circular No. 200/2014/TT-BTC dated December 22, 2014.

❖ Recommendation of the Supervisory Board:

It is recommended that the General Director instruct the Finance and Investment Department of SSC to recognize financial income from dividends and profit distributions in accordance with Point b, Clause 3, Article 80 of Circular No. 200/2014/TT-BTC dated December 22, 2014 for subsequent financial years.

4. FINANCIAL STATEMENTS FOR THE FIRST NINE MONTHS OF 2024

4.1. Business Cooperation Contract with Minh San Trading and Service Company Limited

According to Notice No. 166/TB-KV IV dated December 12, 2023, regarding the audit results at Saigon Shipping Joint Stock Company (SSC), the State Audit Office of Vietnam – Regional Office IV stated that SSC had entered into Business Cooperation Contract No. 01/HĐHTKD/2021-SSC-MS and Appendix No. 01/PLHĐ-2021 with Minh San Trading and Service Company Limited (the contract was liquidated on December 31, 2022). In essence, the contract was a lease of land and assets attached to the land, which was not in compliance with the provisions of Article 175 of the 2013 Land Law and Clause 24, Article 2 of Decree No. 01/2017/NĐ-CP dated January 6, 2017, of the Government.

On September 4, 2024, the General Director continued to sign Business Cooperation Contract No. 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS with Minh San Trading and Service Company Limited (hereinafter referred to as “Minh San Company”). According to Clause 1, Article 6 of the Contract, *“The profit-sharing method shall be based on the actual number of days during which Party B stores customers’ goods in the warehouse and the warehouse area used by Party B for such storage, with profit distribution to be made monthly between the two parties.”* In addition, Appendix No. 01/PLHĐ-2024, supplementing Clause 1, Article 6 of Business Cooperation Contract No. 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS, further stipulates: *“The monthly profit share payable to Party A shall be determined based on the actual number of days during which Party B stores customers’ goods in the warehouse and the warehouse area used by Party B for storage, specifically as follows:”*

VND 1,320,000 per day × actual number of warehouse usage days ()*

+ () Applicable in cases where Party B utilizes the entire warehouse area of Party A for storing customers’ goods. In cases where Party B does not use the full warehouse area, the parties agree as follows:*

+ If Party B uses less than or equal to one-third (1/3) of the warehouse area, Party A shall calculate that Party B uses one-third (1/3) of the warehouse area for storage purposes.

+ If Party B uses more than one-third (1/3) but less than or equal to two-thirds (2/3) of the warehouse area, Party A shall calculate that Party B uses two-thirds (2/3) of the warehouse area for storage purposes.

+ If Party B uses more than two-thirds (2/3) of the warehouse area, Party A shall calculate that Party B uses the entire warehouse area for storage purposes.

❖ Opinion of the Supervisory Board:

The Business Cooperation Contract No. 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS and its Appendix No. 01/PLHĐ-2024 do not include any provisions regarding revenue sharing or post-tax profit sharing as stipulated in Article 44 of Circular No. 200/2014/TT-BTC dated December 22, 2014. In essence, SSC is leasing its warehouse located at No. 03 Ton That Thuyet Street to Minh San Company at a fixed rate of **VND 1,320,000 per day**, regardless of Minh San Company’s actual revenue from subleasing or exploiting the warehouse to third-party customers. Despite the conclusions previously issued by the State Audit Office of Vietnam, the General Director deliberately violated the applicable laws and regulations by continuing to sign Business Cooperation Contract No. 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS and Appendix No. 01/PLHĐ-2024 with Minh San Trading and Service Company Limited.

❖ Recommendation of the Supervisory Board:

It is recommended that the Board of Directors instruct the General Director to terminate Business Cooperation Contract No. 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS dated September 4, 2024, and Appendix No. 01/PLHĐ-2024 dated September 4, 2024, signed with Minh San Trading and Service Company Limited.

The Board of Directors is also requested to clarify the responsibilities of the individual(s) involved in the deliberate violation of laws and regulations by continuing to sign the business cooperation contract with Minh San Company.

4.2. Salaries

According to Decision No. 197/QĐ-SSC dated October 3, 2024, the General Director issued the Attendance Allowance Coefficient for September 2024.

Under Article 1.1 of the Decision: *Applicable subjects: Managers and employees (under official labor contracts) under the Finance and Investment Department and the Administration and General Affairs Department.*

Under Article 1.2 of the Decision: *Attendance Allowance Coefficient (K) for September 2024:*

+ Managers (Board of General Directors, Chief Accountant): $K = 0.35$

+ Employees (specialists, professional staff): $K = 0.45$

+ Employees working as janitors/cleaners: $K = 0.25$

❖ Opinion of the Supervisory Board:

- According to Clause 1, Article 36 of the Company's Charter on Organization and Operation, the powers of the Board of Directors include: *"Appointing, dismissing, or removing the General Director, Deputy General Directors, and Chief Accountant; deciding on the salaries and other benefits of these managers; approving the appointment of Department Heads and Branch Directors proposed by the General Director."*

- Under Article 17 of the Company's Financial Regulations:

a. *The annual planned salary fund for payment to employees and the Board of General Directors shall be proposed by the General Director and submitted to the Board of Directors for approval based on the Company's business plan and annual performance.*

b. *The salary levels of employees are under the authority of the General Director, who decides them based on the labor contracts and the Company's salary regulations.*

c. *The salary levels of the General Director, Deputy General Directors, and Chief Accountant shall be decided by the Board of Directors based on the General Director's proposal.*

- The Company's Salary Regulations do not stipulate or provide any guidance on determining the *Attendance Allowance Coefficient (K)* as a basis for salary calculation and payment.

- The Company's Collective Labor Agreement also does not mention the concept of the *Attendance Allowance Coefficient (K)* or any agreement on its use for calculating employees' payable salaries.

- The 2024 business plan has not yet been approved by the General Meeting of Shareholders.

For the reasons stated above, the issuance of Decision No. 197/QĐ-SSC dated October 3, 2024 by the General Director was not in compliance with the Company's Charter, the Company's Financial Management Regulations, the Company's Salary Regulations, and the Collective Labor Agreement.

❖ Recommendation of the Supervisory Board:

✓ It is recommended that the Board of Directors direct the General Director to:

✓ Discontinue the application of the *Attendance Allowance Coefficient (K)* when calculating and paying monthly salaries; Recover the salaries that have been paid based on the *Attendance Allowance Coefficient (K)*;

✓ Clarify the responsibilities of the individual(s) and professional department(s) involved in the issuance of Decision No. 197/QĐ-SSC dated October 3, 2024.

4.3. Construction in Progress

a. Package for the Supply of Materials and Installation of the Fire Protection System at CFS1 Warehouse

Under Contract No. 032024/DT-VTBSG/HĐCCLĐ dated March 15, 2024, signed with Duy Tung Trading, Service and Import-Export Joint Stock Company, for the supply of materials and installation of the fire protection system at the CFS1 warehouse, the total contract value amounts to VND 171,126,791 (excluding VAT: VND 155,569,810). The Company is currently recording this amount as prepaid expenses and allocating it to operating expenses over the relevant accounting periods.

❖ Opinion of the Supervisory Board:

- This project represents the installation of new assets, constituting an investment in construction works rather than a repair or maintenance of existing assets. Therefore, the Company is required to capitalize the expenditure as fixed assets and subsequently manage and depreciate such assets in accordance with prevailing regulations.

- The Company failed to comply with the prescribed procedures and regulations on investment and construction management, as follows:

✓ The project and its components were not included in the annual construction investment plan approved by the competent authority; The General Director implemented the investment without reporting to or obtaining approval from the Board of Directors, thereby exceeding his authority;

✓ During implementation, the Company did not adhere to the mandatory steps of the investment and construction process, such as surveying, design and cost estimation, and contractor selection, among others.

❖ **Recommendation of the Supervisory Board:**

- It is recommended that the Board of Directors direct the General Director to reverse the accounting entry that recorded the expenditure as prepaid expenses and allocated it to operating costs, and instead record the amount as an increase in fixed assets and recognize depreciation for the fixed assets corresponding to the construction item for the supply of materials and installation of the fire protection system at the CFS1 warehouse.

- The Board of Directors is further requested to clarify the responsibilities of the General Director and the relevant departments and individuals involved in exceeding their authority and failing to comply with the regulations on investment and construction management as prescribed in the Company's Financial Management Regulations and Investment Regulations.

b. Package for the Construction of a New Parking Lot and Fence at CFS1 Warehouse

The Company entered into Contract No. 25012024/TAL-VTB dated June 10, 2024, with Tan An Loc Investment Construction Trading Company Limited for the construction of a new parking lot and fence at the CFS1 warehouse. The finalized contract value is as follows:

- Final settlement value: VND 181,030,399 (before VAT: VND 167,620,740)

- Proceeds from the sale of scrap materials recovered from the dismantling of the old parking structure: VND 15,000,000 (before VAT: VND 13,636,364) — currently recorded as other income.

The Company is currently accounting for the construction cost of VND 167,620,740 as prepaid expenses, to be allocated to operating expenses over accounting periods, and recognizing VND 13,636,364 as other income from the sale of scrap materials obtained from dismantling the old parking lot.

❖ **Opinion of the Supervisory Board:**

Upon review, it is determined that this project involves the installation of new assets, constituting an investment in construction works, rather than the repair of existing assets. Therefore, in accordance with applicable regulations, the Company is required to record the expenditure as an increase in fixed assets, and subsequently manage and depreciate such assets in compliance with the relevant accounting standards. The proceeds from the sale of scrap materials recovered from the dismantling of the old structure must be deducted from the total value of the project for final settlement purposes.

Insurance Responsibility:

✓ Email exchanges between SSC and staff members of MIC Insurance provided by the Company indicate that the construction of the new parking structure was carried out because the old parking area at the CFS1 warehouse had been damaged by flooding and collapsed due to a container accident. The Company had communicated with MIC Insurance regarding the compensation issue, related procedures, and contractor selection, and the insurer's staff had provided comments during the process. However, these were only informal email exchanges and not official documents or written confirmations from MIC to establish the insurer's obligations or compensation responsibilities.

✓ The Supervisory Board requested the Company to provide official documents from both SSC and MIC related to this matter but none were available. In addition, when the Supervisory Board sought explanations from the relevant professional departments, they were unable to provide information and responded that further review and clarification were needed.

Furthermore, the Company did not submit any reports or proposals to the Board of Directors for approval regarding the construction project, the reported damage, or the proposed remediation plan.

a) As there is insufficient evidence and documentation related to MIC's compensation responsibility, the Supervisory Board considers that:

- The Company has not accounted for the transaction in accordance with the Accounting Regime. The expenditure should have been recorded as an increase in fixed assets and depreciated accordingly.

- The Company also failed to comply with the prescribed procedures for investment and construction management, as follows:

+ Although the project was a remedial work resulting from a natural disaster (and thus not included in the annual construction investment plan approved by the competent authority), the General Director implemented the project without reporting to or obtaining approval from the Board of Directors, thereby exceeding his authority.

+ During implementation, the Company did not comply with the mandatory steps and procedures of the investment and construction process, such as surveying, design and cost estimation, and contractor selection, among others.

08
TY
HUU
JA
GHI
OI

b) In the event that the project falls under MIC's insurance compensation responsibility, the Supervisory Board considers that:

The Company failed to comply with the Accounting Regime by recording the expenditure as prepaid expenses to be amortized over time and deducting input VAT, whereas, according to the regulations, the entire project value, including the recoverable VAT amount from MIC, should have been recorded as part of the Company's assets. Furthermore, the accounting treatment of proceeds from the sale of scrap materials recovered from dismantling the old parking structure was not in accordance with the Accounting Regime for enterprises.

❖ **Recommendation of the Supervisory Board:**

- It is recommended that the Board of Directors instruct the General Director to clarify whether MIC has insurance liability for compensation in this case, and to identify the reasons why MIC has not yet made any compensation payment (if applicable).

a) In the event that the project is not covered by MIC's insurance compensation: The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to adjust the accounting records by capitalizing the expenditure as an increase in fixed assets and recognizing depreciation in accordance with regulations for this construction item.

b) In the event that the project is covered by MIC's insurance compensation: The Board of Directors should direct, supervise, and require the General Director to adjust the accounting records to recognize an insurance compensation receivable from MIC.

c) With respect to the proceeds from the sale of scrap materials recovered from dismantling the old parking structure, the Company must deduct this amount either from the asset value or from the insurance compensation receivable from MIC, depending on whether the project falls under case (a) or (b) above.

- The Board of Directors is also requested to direct and clarify the responsibilities of the General Director and the relevant departments for exceeding their authority and failing to comply with the Company's Financial Management Regulations and Investment Regulations in the management of construction investment activities (if applicable).

4.4. Organization of Accounting Work

a) Finance and Investment Department

Ms. Nguyen Thi Hong Tram, who concurrently held the positions of Tax Accountant and Treasurer, submitted her resignation effective July 1, 2024. Accordingly, in the proposal dated June 20, 2024, the Finance and Investment Department submitted to the General Director for consideration and approval the appointment of Ms. Nguyen Thi Thuy Loan (General Accountant) to temporarily take charge of the Treasurer's duties from July 1, 2024 to July 31, 2024.

On July 31, 2024, the Finance and Investment Department submitted another proposal to the General Director for approval to assign Mr. Vo Thien Hung to concurrently assume the role of Company Treasurer from August 1, 2024 onward.

❖ **Opinion of the Supervisory Board:**

Pursuant to Clause 4, Article 52 of the Law on Accounting No. 88/2015/QH13 dated November 20, 2015, which stipulates that *"The following persons are not permitted to perform accounting work: Managers, operators, warehouse keepers, treasurers, or persons responsible for purchasing and selling assets within the same accounting entity, except for private enterprises, single-member limited liability companies owned by an individual, and other cases as prescribed by the Government."* Accordingly, SSC's assignment of Ms. Nguyen Thi Hong Tram, Ms. Nguyen Thi Thuy Loan, and Mr. Vo Thien Hung to concurrently assume the position of Treasurer constitutes a violation of the provisions of the Law on Accounting No. 88/2015/QH13 dated November 20, 2015.

❖ **Recommendation of the Supervisory Board:**

- It is recommended that the Board of Directors instruct the General Director to arrange for the appointment of a Treasurer in compliance with Clause 4, Article 52 of the Law on Accounting 2015.

- The Board of Directors should also clarify the responsibilities of the individuals and relevant functional departments involved in the advisory process and personnel arrangements that resulted in the concurrent assignment of the Treasurer's duties.

b) Linh Xuan Logistics Center (TTKV Linh Xuan)

⌘ **Regarding the assignment of accounting personnel:**

Mr. Tran Quoc Bao is assigned as a Dispatching and Statistical Officer at the Linh Xuan Logistics Center and is not an accounting staff member. However, Mr. Tran Quoc Bao has been preparing receipts, payment vouchers, and warehouse import/export slips for operations at the Linh Xuan Logistics Center.

❖ **Opinion of the Supervisory Board:**

Although Mr. Tran Quoc Bao has not been assigned the duties and responsibilities of an accounting staff member, he has performed certain accounting-related tasks, which constitutes a violation of the Law on Accounting No. 88/2015/QH13 dated November 20, 2015.

❖ **Recommendation of the Supervisory Board:**

It is recommended that the Board of Directors instruct the General Director to assign qualified accounting personnel to the Linh Xuan Logistics Center (TTKV Linh Xuan) in compliance with the Law on Accounting 2015.

☞ **Regarding Cash Management**

The Linh Xuan Logistics Center (TTKV Linh Xuan) handles a substantial volume of cash receipts when customers' vehicles leave the yard. The cashier at the center collects cash from the Business/Dispatch Department twice a day — in the morning for cash collected from operations during the previous night, and in the afternoon for cash collected from the current day's operations. The cash balance at the center is often considerably high, as there are instances where cash collections are deposited into the bank only two to three days later, even though these days are not weekends or public holidays. According to the cashier at TTKV Linh Xuan, the timing of cash deposits into the bank is based on observation — when the amount of cash on hand becomes excessive, the cashier informs the head office, which then assigns personnel to travel to the Linh Xuan Logistics Center to make the bank deposit. At present, the Company has not issued any regulations stipulating the daily cash-on-hand limit or guidelines for the collection and deposit of cash into the bank.

❖ **Opinion of the Supervisory Board:**

The fact that SSC has not yet established a daily cash-on-hand limit, nor issued any regulations or guidelines on the procedures for cash collection and bank deposits, may expose the Company to potential risks and financial losses.

❖ **Recommendation of the Supervisory Board:**

It is recommended that the Board of Directors instruct the General Director to develop and promulgate appropriate regulations, procedures, templates, and record-keeping forms consistent with the operational characteristics of the Linh Xuan Logistics Center (TTKV Linh Xuan).

4.5. Organization of Inventory Work

a. Inventory Procedures

The General Director did not establish a Year-end Inventory Council consisting of a Chairman, Vice Chairman, and members, with specific duties and responsibilities assigned to each council member as required. Instead, the General Director issued Official Letter No. 178A/CV-SSC dated November 23, 2023, addressed to Branch Directors, Center Directors, Deputy Center Directors in charge of vehicle teams, and Heads of Departments, regarding the implementation of year-end 2023 closing preparations. The document requested the management of branches, logistics centers, and departments to prepare various year-end activities, including inventory and reconciliation of receivables and payables (attached with several sample inventory forms). However, this document lacked detailed instructions for certain inventory requirements such as the inventory of tools and instruments (CCDC) already issued for production and business activities (including those fully allocated to expenses), and only included office equipment inventory.

- Following a proposal from the Finance and Investment Department, the General Director issued Decision No. 203/QĐ-SSC dated December 20, 2023, establishing the Council for Reviewing Inventory Results and Financial Statements for the Year 2023.

b. Inventory Documentation for Previous Years

- The inventory documentation for 2022 and 2023 shows that the branches, logistics centers, and departments conducted their own inventory counts and submitted the inventory minutes to the Company. During the inventory process at these units, no representatives from specialized departments participated in or supervised the inventory work.

- Although in Official Letter No. 178A/CV-SSC, the General Director provided templates for inventory reports — including the Cash Inventory Sheet (for VND), the Inventory Report for Materials, Tools, Products, and Goods, and the Fixed Assets Inventory Report — the inventory minutes submitted by the units did not comply with these templates. Furthermore, several inventory reports lacked key information fields required for inventory documentation, such as:

✓ **Cash Inventory Report:**

- The Cash Inventory Report of the Hai Phong Branch did not include the time of the inventory, did not specify the person responsible for conducting the inventory, and did not identify the composition of the inventory team. The report only contained signatures of the treasurer, the accountant, and the unit's leader (Mr. Pham Van Huong); however, it was unclear whether Mr. Huong signed as the approving authority or as a direct participant in the inventory team.

At the Linh Xuan Logistics Center (TTKV), according to the Cash Inventory Report, at 16:30 on December 31, 2023, the cash balance per the cashbook was VND 523,283,008, while the actual counted cash was VND 523,283,000, showing a difference of VND (8), which was explained as small change in transactions. Upon reconciliation, this cashbook balance matched exactly with the cash-on-hand balance of TTKV recorded in the Company's accounting books and financial statements as of the closing date, December 31, 2023. However, during the on-site review at the Logistics Center, it was found that due to the nature of its business operations, TTKV operates continuously, 24 hours a day, seven days a week, without any days off. The container lifting and lowering activities generate immediate cash collections from customers as their trucks enter and exit the yard, with VAT invoices issued in real time via the BRAVO software. Therefore, between 16:30 on December 31, 2023, and 00:00 on January 1, 2024, TTKV was still operating, continuing to issue VAT invoices and collect significant amounts of cash from customers. Accordingly, it is impossible for the cash inventory balance as of 16:30 on December 31, 2023, to match exactly with the cash balance per books and the financial statements as of the year-end closing. Furthermore, upon verification of receivables related to container handling operations, no outstanding receivables were found, indicating that the cash balance shown in the Cash Inventory Report of TTKV does not reflect the actual cash-on-hand at the time stated in the report. This demonstrates that the preparation of the Cash Inventory Report was merely a formality rather than a genuine, accurate inventory process.

A similar situation was also found at the Quy Nhon Branch (where the report noted the time as 17:00) and at the Linh Xuan Logistics Center (TTKV) (noting 16:30). However, in both cases, the inventory reports were signed only by the treasurer and the director of the respective unit.

✓ Fixed Assets Inventory Report (FAIR):

The Fixed Assets Inventory Report of the Administration and General Affairs Department did not follow the approved inventory template and lacked several mandatory fields, such as participants in the inventory team, inventory location, inventory timing, and the department using the assets (some of which were recorded in the "Notes" section). In addition, even the title of the report was incorrect (labeled as "Inventory Slip" instead of "Inventory Report"). The signatures appearing on this "Inventory Slip" included only the Preparer, the Inventory Team Member(s), the Chief Accountant, and the Unit Head.

Similarly, the inventory reports at the Linh Xuan Logistics Center (TTKV) contained only the signatures of the Preparer and the Center Director; the Vehicle Team's report was signed by the Preparer, the Vehicle Team Manager, and the Director of the Logistics Center. The Quy Nhon Branch's report contained only the signatures of the Preparer and the Branch Director, with no accountant's signature. The Hai Phong Branch's report was signed by Administrative Staff, Accountant, and the Unit's Leader (Mr. Pham Van Huong).

✓ Tools and Equipment Inventory Sheet

The Tools and Equipment Inventory Sheet for the towing truck fleet was signed by the Preparer, the Vehicle Team, and the Director of the Linh Xuan Logistics Center (TTKV).

This inventory report includes the inspection of diesel fuel (DO) for each container truck as follows:

Container Truck	Quantity (liters)
DO 0.05S-II Truck No. 50H-231.89	1,066.60
DO 0.05S-II Truck No. 50H-232.39	1,005.00
DO 0.05S-II Truck No. 50H-232.88	1,844.15
DO 0.05S-II Truck No. 50H-233.69	1,003.65
DO 0.05S-II Truck No. 50H-234.64	954.03

These figures are consistent with the data recorded in the Company's accounting books as of December 31, 2023. However, several irregularities were identified:

+ The container trucks are assigned to drivers responsible for vehicle management and operation; however, the inventory report of fuel and other tools/equipment (such as fire extinguishers, safety hammers, cameras, pliers, etc.) does not contain the signatures of the drivers in charge of each vehicle.

+ The fuel quantity recorded for each truck, as shown above, is significantly higher than the standard fuel tank capacity, and there is no documentation explaining where the excess fuel was stored at the time of inventory. (The Company's standard fuel tank capacity for container trucks is 600 liters.)

When reviewing the inventory records as of December 31, 2022, similar issues were also observed.

❖ Opinion of the Supervisory Board:

The failure to establish an Inventory Council resulted in the absence of clearly assigned personnel responsible for the Company's inventory activities. Consequently, there was no basis for determining the specific duties, authority, and responsibilities of the individuals in charge of organizing and conducting the inventory. This led to a lack of transparency in the inventory process, and the inventory results recorded in the minutes did not accurately reflect the

actual assets as of the inventory date, as required by the Law on Accounting, thereby affecting the truthfulness and fairness of the Company's financial statements.

- When the inventory teams at the units are composed solely of internal personnel without the participation or independent supervision of staff assigned from the Company's specialized departments, the inventory results lack transparency and reliability and cannot be considered an accurate reflection of the actual assets.

- Based on the records and documents provided, it appears highly likely that the inventory reports prepared at year-end were merely procedural documents created to supplement the files, rather than the result of an actual physical inventory count conducted in accordance with statutory requirements.

❖ **Recommendation of the Supervisory Board:**

- The Board of Directors should instruct the General Director to report on the deficiencies that led to the misstatements and inaccuracies in reflecting the actual inventory results, as mentioned in the Company's inventory process.

- The Board of Directors should also clarify the responsibilities of the individuals and units involved and take appropriate disciplinary or corrective actions in accordance with the Company's regulations.

4.6. Bonus and Welfare Funds

a. Appropriation of Bonus and Welfare Funds

According to Clause 20.2 of the Company's Financial Management Regulations: "The ratio of allocation to the Bonus Fund and the Welfare Fund shall be decided by the General Director after consulting the Company's Trade Union." However, in the documentation relating to the appropriation of these funds for the years 2021, 2022, and 2023, there were no written consultations or opinions from the Executive Committee of the Company's Trade Union regarding the allocation ratio between the Bonus Fund and the Welfare Fund.

❖ **Opinion of the Supervisory Board:**

The Company's appropriation of the Bonus and Welfare Funds has not been carried out in compliance with the Company's Financial Management Regulations.

❖ **Recommendation of the Supervisory Board:**

It is recommended that the Board of Directors instruct the General Director to strictly comply with the provisions of the Company's Financial Management Regulations, and ensure that the documentation for fund appropriations is complete and properly maintained in accordance with the prescribed requirements.

b. Disbursement from the Bonus and Welfare Funds

In 2022: According to Decision No. 07/QĐ-SSC dated January 20, 2022, the General Director approved the disbursement of bonuses to several individuals, external organizations, and customers who had made significant contributions and provided support to the Company's business and management activities during 2021, with a total amount of VND 355,500,000, specifically as follows:

No.	Proposing Unit	External Individuals (IN) / Organizations (OR)	Approved Amount (VND)
1	Hai Phong Branch	14 OR, 6 IN	17,500,000
2	Can Tho Branch	2 IN	1,000,000
3	Logistics Center	6 OR, 3 IN	51,000,000
4	Logistics Service Department	2 OR, 23 IN	15,000,000
5	Marine Operation Department	2 OR, 27 IN	90,000,000
6	Finance and Investment Department	1 OR, 4 IN	12,000,000
7	Administration and General Affairs Department	13 OR, 33 IN	169,000,000
	Total		355,500,000

In 2023: According to Decision No. 05/QĐ-SSC dated January 10, 2023, the General Director approved bonus payments to several individuals, external organizations, and customers who had made significant contributions and provided support to the Company's production, business, and management activities during 2022, with a total amount of VND 204,400,000, specifically as follows:

No.	Proposing Unit	External Individuals (IN) / Organizations (OR)	Approved Amount (VND)
1	Hai Phong Branch	20 OR, 4 IN	18,900,000
2	Logistics Center	10 OR	25,000,000
3	Logistics Service Department	45 IN	8,000,000
4	Marine Operation Department	4 OR, 25 IN	54,000,000
5	Finance and Investment Department	5 IN	17,000,000

6	Administration and General Affairs Department	2 OR, 28 IN	81,500,000
	Total		204,400,000

According to Article 20 of the Company's Financial Management Regulations, the provision regarding the Bonus Fund states: "Bonuses shall be awarded to *external individuals and organizations having economic contractual relationships with the Company, who have successfully fulfilled the contractual terms and made significant contributions to the Company's business activities.*" However, based on the documentation and vouchers provided by the Company, only the Minutes of the Emulation and Commendation Council meeting were available, and the following supporting documents were missing:

✓ A detailed list of external organizations and individuals receiving the bonuses, and Acknowledgements or receipts confirming that the above organizations and individuals actually received the payments. The available documentation only included payment vouchers (cash disbursement slips) signed by the representatives of the Company's branches, functional departments, and the Logistics Center.

✓ In addition, the Minutes of the Emulation and Commendation Council meeting did not include any supporting documents, such as: Written proposals from responsible personnel of relevant functional departments; Detailed assessments by the Council regarding the level of contribution of each individual or organization to the Company's business operations or their fulfillment of contractual obligations; and Specific decisions on the bonus amounts allocated to each recipient based on their respective contribution levels.

❖ **Opinion of the Supervisory Board:**

The documentation and supporting vouchers related to the bonus payments made to external individuals and organizations have not been prepared in compliance with the Company's Financial Management Regulations.

❖ **Recommendation of the Supervisory Board:**

The Board of Directors is requested to instruct and require the General Director to provide a detailed explanation of the basis and justification for the bonus payments made to each individual and organization. For any disbursements that did not comply with the Company's Financial Management Regulations, appropriate recovery measures must be implemented. In cases where recovery is not possible, the responsibility for compensation of the related individuals must be clarified.

To ensure transparency in the allocation and management of the Company's funds, it is recommended that the Board of Directors work in coordination with the Executive Committee of the Company's Trade Union to develop and issue a regulation that clearly defines the Trade Union's role and authority in coordinating and supervising the appropriation, utilization, and disbursement of the Bonus and Welfare Funds, in compliance with the Company's Charter, Financial Management Regulations, and applicable laws.

4.7. General Issues Regarding Expenses

Article 17.2 of the Company's Financial Management Regulations stipulates that:

"Expenses related to customer entertainment, meetings, transactions, external affairs, advertising, marketing, promotions, and commissions for services... shall be developed by the *General Director in the form of specific cost norms, submitted to the Board of Directors for approval, and such norms may be adjusted annually.*"

a. Customer Entertainment Expenses

In the years 2021, 2022, 2023, and the first nine months of 2024, the Company recorded customer entertainment expenses as operating and business expenses for the respective periods.

Most of these entertainment expenses were supported only by dining invoices and payment requests submitted by departments, without any prior proposals for customer entertainment that had been approved by the General Director. Furthermore, the payment requests submitted by departments merely stated "customer entertainment expenses" without specifying which customers or business partners were entertained.

b. Customer Gift Expenses

In the years 2021, 2022, 2023, and the first nine months of 2024, the Company recorded expenses for customer gifts as operating and business expenses for the respective periods. However, the procurement documents and delivery vouchers for customer gifts did not specify the names of the customers or partners to whom the gifts were given.

c. Commission Expenses

In the years 2021, 2022, 2023, and the first nine months of 2024, the Company paid commissions and recorded them as operating and business expenses. The commission payments were made under contracts signed with external individuals, and the Company deducted and declared personal income tax (PIT) in accordance with regulations. These contracts were executed based on proposals from the relevant departments and approved by the General Director.

❖ **Opinion of the Supervisory Board:**

The General Director has not yet established specific cost norms for submission to the Board of Directors for approval, which should serve as the basis for determining expenditures related to customer entertainment, client gifts, brokerage commissions, and similar expenses.

❖ **Recommendation of the Supervisory Board:**

The Board of Directors should instruct the General Director to provide a detailed report identifying the partners and customers who were entertained or received gifts, and the employees assigned to handle such activities, in order to verify the legitimacy and appropriateness of these expenses. In cases where such expenses are found to be unreal or unreasonable, the responsible individuals must reimburse the Company for the corresponding amounts.

Furthermore, the Board of Directors should require the General Director to develop specific cost norms and submit them for approval before implementation.

d. Use of Unlawful Invoices

In 2022, the Company used unlawful invoices to record business operating expenses and to claim input VAT deductions for certain payments related to customer entertainment and the purchase of gifts, specifically as follows:

Date	Voucher No.	Seller	Tax Code	Description	Requestor	Debit	Credit	Amount (VND)
28/01/2022	TU/2201/007	My Yen Production and Trading Investment Co., Ltd.	0315875598	Payment for purchasing Tet gifts in 2022 (for customers – Batch 1) + PC/2201/021 dated 21/01/2022, Inv.171	Ngo Tan Ba	6278	141	7,272,727
28/01/2022	TU/2201/007	My Yen Production and Trading Investment Co., Ltd.	0315875598	Payment for purchasing Tet gifts in 2022 (for customers – Batch 1) + PC/2201/021 dated 21/01/2022, Inv.171	Ngo Tan Ba	1331A	141	727,273
							Total:	8,000,000
Date	Voucher No.	Seller	Tax Code	Description	Requestor	Debit	Credit	Amount (VND)
31/05/2022	BTKV/2205/002	Thien Hoang Food and Beverage Co., Ltd.	0315567339	TTKV Luu Nguyen Hung – customer entertainment expense, Inv.1735	Luu Nguyen Hung	6278	141	2,314,815
31/05/2022	BTKV/2205/002	Thien Hoang Food and Beverage Co., Ltd.	0315567339	TTKV Luu Nguyen Hung – customer entertainment expense, Inv.1735	Luu Nguyen Hung	1331A	141	185,185
							Total:	2,500,000
Date	Voucher No.	Seller	Tax Code	Description	Requestor	Debit	Credit	Amount (VND)
31/10/2022	BTKV/2210/004	Hoa Son Quan Restaurant Services Co., Ltd.	0316141409	TTKV Luu Nguyen Hung – customer entertainment expense, Inv.2382	Luu Nguyen Hung	6278	141	11,413,889
31/10/2022	BTKV/2210/004	Hoa Son Quan Restaurant Services Co., Ltd.	0316141409	TTKV Luu Nguyen Hung – customer entertainment expense, Inv.2382	Luu Nguyen Hung	1331A	141	913,111
							Total:	12,327,000
Date	Voucher No.	Seller	Tax Code	Description	Requestor	Debit	Credit	Amount (VND)
18/11/2022	PC/2211/010	Hai Lua Restaurant Trading and Service Co., Ltd.	0316859479	Payment for customer entertainment expense, Inv.2633	Nguyen Thi Thuy Loan	6428	1111A	4,200,000
18/11/2022	PC/2211/010	Hai Lua Restaurant Trading and Service Co., Ltd.	0316859479	Payment for customer entertainment expense, Inv.2633	Nguyen Thi Thuy Loan	1331A	141	336,000
							Total:	4,536,000
Total value (before VAT) recorded as expenses: 27,363,000								
Total input VAT deducted: 2,161,569								

In 2023, according to the Notification from the Ho Chi Minh City Tax Department, the Company conducted a review and discovered that the invoices used by the aforementioned individuals for the payment of customer entertainment expenses and the purchase of gifts were unlawful invoices. The Company subsequently adjusted and

cancelled the previously declared input VAT deductions, filed supplementary declarations for corporate income tax (CIT), and recorded the late tax payment interest (self-calculated) as other expenses, as follows:

Date	Voucher No.	Description	Debit	Credit	Amount (VND)
22/06/2023	BT/2306/035	Recognition of additional corporate income tax (CIT) payable under the amended 2022 tax finalization declaration (1st adjustment)	8211	3334	5,040,286
20/06/2023	BT/2306/025	Adjustment of input VAT for voucher PC/2211/010 dated 18/11/2022, Inv.2633	811	133A	336,000
20/06/2023	BT/2306/026	Adjustment of input VAT for voucher TU/2201/007 dated 28/01/2023 and PC/2201/021 dated 21/01/2022, Inv.1171	811	1331A	727,273
20/06/2023	BTKV/2306/009	Adjustment by Luu Nguyen Hung for voucher BTKV/2210/004 and Inv.2382 dated 31/10/2022	811	1331A	913,111
20/06/2023	BTKV/2306/009	Adjustment by Luu Nguyen Hung for voucher BTKV/2205/002 and Inv.1735 dated 31/05/2022	811	1331A	185,185
				Total:	2,161,569
Date	Voucher No.	Description	Debit	Credit	Amount (VND)
22/06/2023	BT/2306/034	Payment of late corporate income tax (CIT) interest under amended 2022 tax finalization declaration (1st adjustment)	811	33393	125,503
22/06/2023	BT/2306/037	Payment of late VAT interest for January 2022 – 1st supplementary declaration	811	33393	105,600
22/06/2023	BT/2306/037	Payment of late VAT interest for October 2022 – 1st supplementary declaration	811	33393	57,800
22/06/2023	BT/2306/037	Payment of late VAT interest for November 2022 – 1st supplementary declaration	811	33393	18,346
22/06/2023	BT/2306/037	Payment of late VAT interest for May 2022 – 1st supplementary declaration	811	33393	10,222
				Total:	317,471

✓ Reduction of deductible input VAT and increase in other expenses: VND 2,161,569

✓ Increase in corporate income tax (CIT) payable and related expense, resulting in a reduction of the Company's undistributed profit: VND 5,040,286

✓ Recognition of late payment interest on VAT and CIT into other expenses (account 811): VND 317,471

❖ Supervisory Controller's Opinion

- The supporting documentation provided by the Company does not include minutes of meetings between the Chief Accountant (CA) and the individuals involved to clarify the following matters:
- Whether the purchase of goods and services actually took place;
- Whether, at the time of purchasing such goods or services, the Company verified the operational status of the said vendors on the General Department of Taxation's website;
- The Chief Accountant failed to conduct meetings with the related individuals to review and determine whether the causes were objective or subjective, and reported to the General Director for appropriate handling. Consequently, the independent review and accounting adjustments were made without proper authority, causing potential damage to the Company and its shareholders.

❖ Supervisory Controller's Recommendation

The Board of Directors (BOD) should instruct the General Director to meet with the individuals concerned to identify the root causes of the issue. In cases where the causes are found to be subjective, the BOD should clarify the responsibilities of the involved individuals and require compensation for any losses incurred.

Ho Chi Minh City, December 31, 2024

Member of the Board of Supervisors

(Signed)

Nguyen Thi Huyen Trang

SUPERVISION REPORT

For the Year 2024 (Period 2) by the Supervisors

To: The Board of Directors of Saigon Shipping Joint Stock Company

The General Director of Saigon Shipping Joint Stock Company

Cc: Members of the Board of Supervisors

*Pursuant to the Charter on Organization and Operation of Saigon Shipping Joint Stock Company;
Pursuant to the Operational Regulations of the Board of Supervisors of Saigon Shipping Joint Stock Company;
Pursuant to the Supervision Plan unanimously approved by the members of the Board of Supervisors;
Pursuant to the Notice dated April 3, 2025, on the Supervision Plan for the second term of 2024 of the Board of Supervisors.*

Members of the Board of Supervisors:

Mr. Do Duc Tuan – Member of the Board of Supervisors – Head of the Board

Ms. Nguyen Thi Huyen Trang – Member of the Board of Supervisors

Ms. Duong Thi Kim Kieu – Member of the Board of Supervisors

The Board of Supervisors conducted its supervision activities primarily in the form of remote work (online supervision). Since members Ms. Nguyen Thi Huyen Trang and Ms. Duong Thi Kim Kieu have not yet provided their comments and feedback on the consolidated supervision results, I, Do Duc Tuan, *have compiled and consolidated this report, incorporating the contents and findings arising during the supervision process that were reviewed and approved by the authorized person in charge.*

I, Do Duc Tuan, within the scope of functions, duties, and powers of a member of the Board of Supervisors, hereby report the supervision results for the second term of 2024 as follows:

A. FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR 2024

The Company's financial statements were legally audited by Southern Auditing and Accounting Consulting Services Company Limited (AASCS), an auditing firm approved by the General Meeting of Shareholders.

The Auditor's opinion was a qualified opinion, not a full acceptance, in which certain qualifications from previous years have not yet been resolved, thereby affecting the fairness and accuracy of the figures presented in the Company's financial statements for 2024.

❖ Supervisory Controller's Recommendation

The Board of Directors (BOD) is requested to direct, oversee, and require the General Director to review and make necessary adjustments to the financial statements in order to ensure that the 2024 financial statements present a true and fair view of the Company's financial position.

In light of the above and within the scope of my authority and responsibility, I, the Supervisory Controller, decline to express an opinion on whether the separate and consolidated financial statements of the Company for 2024 present a true and fair view for submission to the General Meeting of Shareholders for approval.

B. SUPERVISION RESULTS

I. Supervision Results for the Second Period of 2024 (Fourth Quarter of 2024)

1. Business Cooperation Contract for Warehouse No. 3 – Ton That Thuyet

In October 2024, the Company liquidated its business cooperation contract with Minh San Company. The settlement amount receivable from *Minh San Company under the cooperation agreement for October was VND 37,840,000 (exclusive of VAT).*

Key Terms of the Business Cooperation Contract

On November 1, 2024, the General Director of the Company executed Business Cooperation Contract No. 08/HĐHTKD/2024-SSC-HK with Hung Khanh Investment Company Limited (Party B) regarding the business cooperation at Warehouse No. 3, Ton That Thuyet.

Article 5 – Use of Seal and Legal Status: Party B's legal entity and seal shall be used for all business transactions related to warehouse operations in accordance with the law. Party B is authorized to manage and operate the warehouse and is responsible for all operating expenses associated with its management and maintenance.

Article 6 – Profit Sharing:

Revenue provided by Party B shall serve as the basis for calculating the profit to be shared.

Operating expenses incurred under the cooperation shall be jointly contributed by both parties and used to determine the net profit.

Profit distribution:

Party A (the Company): entitled to 50% of the total profit. Party B (Hung Khanh Co., Ltd.): entitled to 50% of the total profit. Profit is to be shared at the end of each quarter after all relevant expenses and tax obligations have been settled.

Within the first 10 days of each quarter, Party B shall make an advance payment of VND 90,000,000 to Party A. At the end of the quarter, both parties shall finalize the profit settlement, and Party A shall issue an invoice to Party B for the portion of profit attributable to Party A.

Implementation

The summary of the profit-sharing results is as follows:

Month	Revenue – Reported by Party B	Expenses			Profit	Profit Sharing					
		Total	SSC	Partner		SSC			Partner		
						Profit	Land Lease Expense	Total	Profit	Expenses – Reported by Party B	Total
2024											
11	101.000.000	25.947.080	22.222.080	3.725.000	75.052.920	37.526.460	22.222.080	59.748.540	37.526.460	3.725.000	41.251.460
12	110.000.000	32.542.080	22.222.080	10.320.000	77.457.920	38.728.960	22.222.080	60.951.040	38.728.960	10.320.000	49.048.960
Total	211.000.000	58.489.160	44.444.160	14.045.000	152.510.840	76.255.420	44.444.160	120.699.580	76.255.420	14.045.000	90.300.420
2025											
1	77.000.000	25.282.080	22.222.080	3.060.000	51.717.920	25.858.960	22.222.080	48.081.040	25.858.960	3.060.000	28.918.960
2	75.000.000	25.172.080	22.222.080	2.950.000	49.827.920	24.913.960	22.222.080	47.136.040	24.913.960	2.950.000	27.863.960
3	82.000.000	27.552.080	22.222.080	5.330.000	54.447.920	27.223.960	22.222.080	49.446.040	27.223.960	5.330.000	32.553.960
Total	234.000.000	78.006.240	66.666.240	11.340.000	155.993.760	77.996.880	66.666.240	144.663.120	77.996.880	11.340.000	89.336.880

During 2024, the Company only issued invoices, recorded revenue, and collected payments for profit amounts in accordance with the profit-sharing settlements signed with the Partners, totaling VND **76,255,420** (exclusive of VAT). For the expenses paid by the Company (land lease fee allocated by the State) amounting to VND **44,444,160**, the Company recorded and recovered such amount from Party B. (No depreciation expenses were incurred for settlement with Party B, as the Company's assets on the land had been fully depreciated.)

The Company incurred a loss of VND **44,444,160** in 2024 and VND **144,663,120** in the first quarter of 2025 due to the failure to recover operating expenses related to the activities of Warehouse No. 3 Ton That Thuyet under the business cooperation agreement pursuant to Article 6 of the Contract.

Supervision of the Company's Business Cooperation Activities

The Board of Supervisors was not provided with any official decision assigning a specialized department to monitor or supervise this business cooperation activity in terms of revenue and expenses. Consequently, there is no available basis to determine the accuracy and appropriateness of the revenues and costs reported by Party B (the partner) in the profit-sharing statements under the contract.

According to the Company's Chief Accountant, this activity and its settlements were handled by the Administration Department, which is not a business-specialized department. The Finance and Investment Department only received the documentation, issued invoices, and recorded accounting entries, but did not perform verification or control procedures as required by the Chief Accountant's functions, duties, and authority.

The Board of Supervisors was not provided with any records, documents, books, or accounting vouchers relating to the business cooperation activity that were kept by Party B – Hung Khanh Investment Co., Ltd., as prescribed by the Accounting Law, to substantiate the accuracy of the data reported and settled by Party B.

Supervisory Controller's Opinion

The Supervisory Controller observed that there has been a lack of management, monitoring, supervision, and inspection over this business cooperation activity, which may lead to potential losses and damage to the Company.

The Supervisory Controller recommends that the Board of Directors (BOD) instruct the General Director to:

Adjust and reduce the land lease expense for 2024 by the aforementioned amount and recover it from the partner.

Assign appropriate departments with the professional expertise and responsibility to monitor and supervise this business cooperation activity. Ensure that all settlements and quarterly profit-sharing reports are reviewed and verified by the relevant professional departments to guarantee accuracy, completeness, and protection of the rights and interests of all parties in accordance with the Business Cooperation Contract.

2. Salaries and Wages

a. On Accounting and Setting Up the Salary Fund

The Company has been making provisions for and disbursing “New Year bonuses,” year-end gatherings, and additional salary payments to employees, using the salary expense fund for 2024. These expenses were made without approval from the competent authority in accordance with the Company’s Charter and the Financial Management Regulations.

The total amount recorded as expenses in 2024 was VND 1,661,845,036.

The General Director based the implementation on Circular No. 28/2016/TT-BLĐTBXD and on the provisional business plan prepared by himself, which has not yet been approved by the competent authority.

However:

- According to Article 1, Clause 1 of Circular No. 28, the scope of application stipulates that this Circular “... serves as a basis for the State capital representative to participate in voting at meetings of the Board of Directors and General Meeting of Shareholders for joint-stock companies in which the State holds more than 50% of charter capital...”

- The Company’s business and production plan has not yet been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS) as required by the Charter.

Opinion of the Supervisor:

Circular No. 28 serves as guidance for the “Representative of State Capital” and is not a legal normative document governing decisions of General Directors of joint-stock companies with controlling state capital in determining the salary fund. *Therefore, the General Director’s act of unilaterally determining and accounting for the salary fund and bonus payments from this fund, in addition to the regular monthly salaries of employees, violates the provisions of law, the Company’s Charter, and the Financial Management Regulations.*

Inspector’s Request for the Board of Directors to Direct the General Director:

Record an accounting adjustment to reduce the 2024 payroll expenses as stated above and recover the amounts that were improperly paid to employees when the business plan had not yet been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS), and the salary allocation and payment were made without the consent of the Board of Directors (BOD).

b. Procedures and Documents Related to Salary Decisions

On January 24, 2025, the Company’s Salary Council, consisting of the General Director, Deputy General Directors, the Head/Person in charge of the Finance–Investment Department and the Administrative–Management Department, and the Vice Chairman of the Trade Union, convened a meeting to review additional salary payments for employees working at Departments/Divisions/Branches.

According to the meeting minutes:

- Determine the source of salary payment based on the Plan; however, the business plan has not yet been approved by the competent authority → therefore, there is no legal basis;
- The payment rate: uniformly applied to all employees across the Company regardless of the performance results of each department, even though in previous years, some business units did not achieve efficiency, such as: Hai Phong Branch, Logistics Department, Can Tho Branch, Quy Nhon Branch, and the Vehicle Section at the Branches, etc.

2.1 Additional Payroll for 2024

2.1.1 Source:

The planned payroll fund for employees is determined as VND 10,213.74 million (68 employees * 12 months * VND 12.517 million/person/month).

Since the planned employee payroll fund has not yet been approved by the Company’s General Meeting of Shareholders (GMS), the provisional employee payroll fund is VND 10,213 million.

The payroll amount disbursed for 12 months of 2024: VND 8,799.82 million.

The remaining payroll fund allowable for disbursement:

(10,213 – 8,799.82) ≈ VND 1,413.92 million.

$$\text{Standard Coefficient} = \frac{\text{Remaining allowable payroll fund}}{\text{Average monthly disbursed payroll}} \approx 2$$

2.1.2 Conditions:

Employees with official labor contracts (EEs under official labor contracts) or probationary employees who have been working at the Company's affiliated units (Departments, Warehousing Centers, Branches), are listed in the December 2024 payroll, and continue working until December 31, 2024.

- Employees who are on resignation or temporary leave and have not completed the required handover process shall not be included.
- The maternity leave period for female employees, as stipulated by law, shall be considered as working time.

2.1.3 Payment Rate (rounded to the nearest thousand):

$$\text{Standard Coefficient (Z)} \times \left[\frac{\text{Employee's salary in December 2024}}{12 \text{ months}} \times \text{Number of months worked in 2024} \right]$$

- For container truck drivers: calculated based on **basic salary**.
- For other departments: calculated based on **salary stated in the labor contract**.

2.2 Agreement on the Provisional Year-End Gathering Allowance 2024 for Company Employees on the Occasion of the Lunar New Year (Year of the Snake) 2025

2.2.1 Conditions:

Employees of the Company working at affiliated units (Departments, Warehousing Centers, Branches) whose names are listed in the January payroll and who continue working until **January 24, 2025**.

Includes employees who are currently within their **probationary period**.

- Employees who are on resignation, temporary leave, or have not completed the required handover procedures shall not be included.
- The maternity leave period for female employees, as stipulated by law, shall be considered as working time.

2.2.2 Payment Rate: (rounded to the nearest thousand)

a. For employees with official labor contracts:

$$\frac{4,850,000 \text{ VND/person}}{12 \text{ months}} \times \text{Number of months worked in 2024}$$

b. For container truck drivers with a working period of at least 3 months or more: 1,000,000 VND/person

Inspector's Observations:

- The Salary Council did not evaluate the actual performance efficiency of each department but decided on an allocation with equal distribution (“uniformity”) across all departments.
- When assigning decisions on salary distribution (in cases where approval by the competent authority has been granted), the General Director's implementation as carried out may lead to unfairness, as it does not link salaries with work performance or the business and production efficiency of employees in departments/divisions/centers.

Inspector's Recommendations to the Board of Directors:

Review, revise, and supplement the Company's financial management regulations and internal management regulations regarding delegation of authority and salary decision-making.

Accordingly, the Board of Directors should promulgate a salary and income policy that ensures alignment between employee compensation and performance efficiency, as well as the production and business results of each department/individual.

3. On the Handling and Remediation of Existing Issues of the Vehicle Fleet at TTKV

During the first inspection in 2024, the Supervisory Board/Inspector submitted the inspection results, including urgent recommendations regarding the financial situation, debts, and management of the container truck fleet at TTKV.

On **January 17, 2025**, the Company's General Director chaired a meeting on debt recovery and fuel management of the fleet to review and determine accountability.

Participants included: the General Director, Heads of Departments/Divisions — Administration & Management (HCQT), Investment & Construction (TCĐT), TTKV, and Mr. Nguyen Van Dung.

At the meeting, the General Director concluded as follows:

Meeting Conclusions:

- Mr. **Nguyen Van Dung** provided transportation services to customers without signed transportation contracts, resulting in uncollectible receivables. Mr. Nguyen Van Dung is responsible for debt recovery and compensation to the Company for receivable amounts unconfirmed by customers as of **January 17, 2025**.

No later than **March 25, 2025**, Mr. Nguyen Van Dung must pay **40% of the total unconfirmed receivables** to the Company. By **June 25, 2025**, he must complete full reimbursement for the entire unconfirmed receivable balance owed to the Company.

- Regarding **excess fuel consumption** beyond the approved limits and discrepancies between recorded and actual fuel inventories, it was determined that the Company has incurred losses related to fuel management of the container truck fleet, amounting to **20,360 liters of diesel**. Based on the average purchase price provided by the Finance and Investment Department, the estimated unit price is **19,240 VND/liter**, resulting in a total estimated loss of **391,726,400 VND**.

By February 27, 2025, Mr. Nguyen Van Dung is required to compensate 50% of the total estimated fuel loss, equivalent to: ...equivalent to VND 195,863,200.

By April 27, 2025, Mr. Nguyen Van Dung shall be responsible for reimbursing the remaining 50% of the loss amount, equivalent to VND 195,863,200.

- Mr. Dung was found negligent in the management of the vehicle fleet for failing to provide documentation related to vehicle dispatching, operations, and other supporting records required for inspection and supervision purposes; he also purchased fuel inconsistent with the approved fuel types.

The meeting minutes were reviewed and unanimously confirmed by all attendees.

The meeting concluded at 10:50 a.m. on the same day.

Signed

Nguyen Thi Tham

a. Status of Debt Recovery of the Container Truck Fleet

DEBT STATUS AS OF DECEMBER 31, 2024

No.	Customer Name	October 2024		
		Account 131	Account 1388	Total
KH18202	FBI LOGISTICS CO., LTD	40,392,000	11,365,000	51,757,000
KH22936	LE TAN CUONG	37,650,000	–	37,650,000
KH23484	Nguyen Ngoc Thang	23,800,000	9,550,000	33,350,000
KH23482	Tran Thanh Van	136,200,000	65,979,545	202,179,545
KH22574	TAN CANG THANH PHUOC PORT SERVICES JSC	361,296,000	834,745,034	1,196,041,034
KH06538	CAT TUONG FORWARDING & TRANSPORT CO., LTD	–	73,906,365	73,906,365
KH03047	RITA VO GROUP CO., LTD	11,200,000	18,310,000	29,510,000
KH22450	ANH KHANG MECHANICAL – TRANSPORT SERVICE TRADING CO., LTD	381,400,000	136,640,600	518,040,600
KH17755	KIEN VANG FORWARDING CO., LTD	156,816,000	57,285,000	214,101,000
KH22749	HYOSUNG DONG NAI CO., LTD	18,192,000	–	18,192,000
KH22244	Vo Thi Hong Tang	17,200,000	–	17,200,000
KH22730	DEADWAY PORT JSC	–	15,196,600	15,196,600
KH22844	ITL LOGISTICS CORPORATION	–	17,058,600	17,058,600
KH23656	SAIGON CONSTRUCTION & TRANSPORT JSC	–	7,058,600	7,058,600
KH06222	THUAN PHONG FORWARDING JSC	–	1,450,000	1,450,000
KH19418	MATRAN JOINT STOCK COMPANY	–	5,007,112	5,007,112
Total	** **	1,184,146,000	1,253,552,456	2,437,698,456

No.	Customer Name	Collection during November & December 2024			Outstanding Balance as of December 31, 2024		
		Account 131	Account 1388	Total	Account 131	Account 1388	Total
KH18202	FBI LOGISTICS CO., LTD	6,480,000	–	6,480,000	33,912,000	11,365,000	45,277,000
KH22936	LE TAN CUONG	–	–	–	37,650,000	–	37,650,000
KH23484	Nguyen Ngoc Thang	2,000,000	–	2,000,000	21,800,000	9,550,000	31,350,000
KH23482	Tran Thanh Van	–	–	–	136,200,000	65,979,545	202,179,545
KH22574	TAN CANG THANH PHUOC PORT SERVICES JSC	264,714,000	140,000,000	404,714,000	43,418,000	694,745,034	651,327,034
KH06538	CAT TUONG FORWARDING & TRANSPORT CO., LTD	–	–	–	–	73,906,365	73,906,365
KH03047	RITA VO GROUP CO., LTD	–	–	–	11,200,000	18,310,000	29,510,000
KH22450	ANH KHANG MECHANICAL – TRANSPORT SERVICE TRADING CO., LTD	–	–	–	381,400,000	136,640,600	518,040,600

KH17755	KIEN VANG FORWARDING CO., LTD	62,640,000	—	62,640,000	94,176,000	57,285,000	151,461,000
KH22749	HYOSUNG DONG NAI CO., LTD	2,000,000	—	2,000,000	16,192,000	—	16,192,000
KH22244	Vo Thi Hong Tang	2,000,000	—	2,000,000	15,200,000	—	15,200,000
KH22730	DEADWAY PORT JSC	—	1,450,000	1,450,000	1,450,000	16,646,600	18,096,600
KH22844	ITL LOGISTICS CORPORATION	—	17,058,600	17,058,600	17,058,600	—	17,058,600
KH23656	SAIGON CONSTRUCTION & TRANSPORT JSC	—	—	—	—	7,058,600	7,058,600
KH06222	THUAN PHONG FORWARDING JSC	—	1,450,000	1,450,000	—	—	1,450,000
KH19418	MATRAN JOINT STOCK COMPANY	—	—	—	—	5,007,112	5,007,112
Total		339,834,000	157,058,600	496,892,600	687,253,400	1,096,493,856	1,783,747,256

Reconciliation as of December 31, 2024		Provision for 2024 (by Account)		
Reconciliation as of 31/12/2024	Commitment of Payment	(by Account)		
		Account 131	Account 1388	Total
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
xx	Payment in March 2025	720,000	2,865,000	3,585,000
xx	Payment by April 20, 2025	40,860,000	19,793,864	60,653,864
—	—	—	30,555,846	30,555,846
—	—	—	10,728,410	10,728,410
—	—	122,380,000	43,138,660	165,518,660
xx	Payment on February 28, 2025	—	—	—
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
—	—	—	4,993,980	4,993,980
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
	Total	163,960,000	113,577,894	277,537,894

– According to the General Journal for Q1/2025 provided by the Company:

✓ The only receivable collected was from Mr. Nguyen Ngoc Thang, amounting to VND 3,000,000;

✓ Tan Cang Thach Phuoc Company incurred an additional transportation charge of VND 27,216,000;

✓ Mr. Nguyen Van Dung made a temporary payment of VND 40,000,000

(as per the General Director's conclusion: 40% of the total receivable to be paid before March 25, 2025, equivalent to VND 713,498,000).

– As of December 31, 2024, the Company has established a provision for doubtful debts totaling VND 277 million related to certain receivables from the Fleet Team, which has reduced the operational efficiency and adversely affected the interests of the Company and its shareholders.

Given the current debt confirmation status and collection progress, there is a high likelihood that not only a portion of these receivables may become uncollectible, but also some already provisioned debts may be irrecoverable. However, the General Director and related departments have not yet submitted assessment reports to determine the level of receivable risk as a basis for provisioning in accordance with legal requirements, leading to inadequate provisioning and unreasonable assessment of receivables based on their aging.

Inspector's Observation: *There remains a significant potential risk of capital loss relating to these receivables due to insufficient provisioning, which may affect the accuracy and fairness of the Company's 2024 financial statements.*

b. Situation Regarding Fuel Expense Handling of the Fleet

– The Company continues to account for fuel consumption expenses of the fleet that exceed the approved consumption limits, without eliminating such costs or recognizing the corresponding receivables from Mr.

Dung as required. This results in 2024 business expenses being overstated compared to reasonable actual levels.

- The Company has also not yet reconciled and adjusted the discrepancies in fuel balances of the fleet between accounting records and actual fuel inventory in the vehicles, leading to inconsistencies in fuel inventory figures in the accounting books.

Inspector's Observation: *This matter has a significant impact on the accuracy and fairness of the Company's 2024 financial statements.*

c. Handling of Violations Committed by Mr. Nguyen Van Dung and Related Individuals or Organizations

Despite the serious violations committed by Mr. Nguyen Van Dung, as well as the weaknesses and lack of responsibility in the management of related individuals and departments, the meeting minutes did not mention any disciplinary measures to be submitted to the competent authorities for decision. The Supervisory Board has also not received any documents regarding the handling of this matter for Mr. Dung or other relevant individuals at competent levels. (As of December 31, 2024, Mr. Nguyen Van Dung was still assigned as Deputy Director of TTKV concurrently in charge of the vehicle fleet, with a contracted salary of VND 19,000,000 per month and continued to receive other salary and bonus-related benefits of the Company.)

Inspector's Recommendations for the Board of Directors to Instruct the General Director to Implement:

- *Request to determine and adjust the reduction of fuel consumption expenses from previous years that exceeded approved limits (as previously recommended by the Inspector during the first inspection period).*
- *Request to accurately determine and adjust the reimbursement amount payable by Mr. Nguyen Van Dung for the discrepancies between fuel inventory recorded in the accounting books and the actual fuel quantities in the vehicles.*
- *Determine the accurate level of losses related to overdue receivables, properly assess the nature of these receivables to ensure correct estimation of the provision for doubtful debts in accordance with the law, and adjust the 2024 financial statements if necessary.*
- *Immediately suspend Mr. Dung's assignment as person in charge of the vehicle fleet; initiate the necessary procedures to determine appropriate disciplinary actions (if applicable) against Mr. Dung.*

4. On the Handling and Remediation of Losses Caused by Natural Disasters at TTKV

Report dated October 21, 2024 from the Finance and Investment Department (TCĐT) regarding the remediation of damages and insurance compensation for flood losses at TTKV on May 20, 2024, and the corresponding compensation notice from MIC Insurance Corporation.

C. Summary of Damage Remediation Costs Paid by the Company and Compensation from MIC Insurance Corporation

No.	Item	Amount Paid (VND)		Total (VND)
		Company	MIC Insurance Corporation	
1	CFS1 Warehouse	132,989,840		33,040,559
2	Generator	15,319,690		21,230,770
Total		148,309,530		54,271,329

When compared with the Company's fixed asset register, it was found that the CFS1 garage has been in use for a long time, has been fully depreciated, and is no longer listed as a fixed asset. Therefore, the reconstruction of the warehouse after flood damage (as a newly constructed building meeting the criteria for a fixed asset) must comply with investment procedures, accounting recognition, monitoring, and depreciation for fixed assets.

Inspector's Recommendation for the Board of Directors to Instruct the General Director to Implement:

- *Adjust and recognize the garage as a fixed asset (FA) in order to ensure proper monitoring and depreciation in compliance with the enterprise accounting regulations;*
- *Complete all legal procedures related to the garage investment in accordance with the Company's Charter and Investment Management Regulations.*

5. On Expenses

a. On Guest Reception Expenses

- During the first inspection, the Board of Supervisors/Supervisory Members had already raised concerns about the procedures and supporting documents related to guest reception expenses, which were found to be unclear, non-transparent, and unreasonable due to the lack of identification of the guests involved. However, during this second inspection, the documents and records remain unchanged.

- During this inspection: On October 3, 2023, Ms. Vo Thi Thanh Tuyen – Administration and General Affairs Department (HCQT) requested reimbursement for guest reception expenses in the amount of VND 13,694,000, stated as “business trip guest reception expenses.” The related VAT invoice No. 8703 dated September 27, 2024, was issued by Thai 5 Culinary Joint Stock Company, address: No. 3, Ba Trieu Alley, Le Dai Hanh Ward, Hai Ba Trung District, Hanoi. The supporting documents did not include an approved decision from a competent authority authorizing the business trip, nor any details on the purpose or scope of the business mission (i.e., the reimbursement record only reflects guest reception expenses without associated business travel expenses such as transportation or accommodation).
- Some guest reception invoices incurred in previous years were listed among companies identified by the Tax Authority as being at risk of tax violations. The Finance and Investment Department (TCĐT) has reviewed and adjusted these items by excluding them from deductible expenses and paying additional taxes and late payment penalties. However, no meeting minutes or documentation have been provided to clarify the parties involved, the responsibility of the approving officer, or the authenticity and reasonableness of these transactions. This loss has been recorded by the Company under “Other Expenses” for the year 2024.

Date	No.	Description	Dept.	Debit Account	Credit Account	Debit Amount (VND)
22/10/2024	BT/2410/067	Accounting entry for VAT of March 2020 – adjustment No. 1	TCĐT	811	1331A	345,000
22/10/2024	BT/2410/068	Payment of late VAT for 2020 according to the first adjustment return	TCĐT	811	33393	170,361
22/10/2024	BT/2410/066	Payment of late Corporate Income Tax (CIT) for 2020 according to the final tax declaration	TCĐT	811	33393	269,307

Supervisor’s Recommendation to the Board of Directors for Direction

Review and clarify the expenses currently recorded by the Company as guest reception costs to ensure they are reasonable and associated with the proper beneficiaries. In cases where compliance cannot be guaranteed under prevailing regulations, it is recommended to adjust and recover such amounts to minimize potential losses to shareholders.

b. On Expenses Related to Corporate Income Tax (CIT) Finalization

In the 2024 CIT finalization, the Company has excluded non-deductible expenses from tax-deductible costs, with a total amount of VND 1,321,286,000.

According to the Company’s report, this amount includes numerous expenses incurred by various departments/divisions that lack adequate and lawful supporting documents in accordance with legal requirements but were approved by the General Director. Examples of such expenses include the following:

Description	Amount (VND)
Lump-sum vessel agency expenses (Port fees, Agency fees) at VPCT	478,235,000
Lump-sum cargo handling expenses at VPCT	194,050,000
Lump-sum expenses at Quy Nhòn Branch	36,300,000
Lump-sum cargo handling expenses of CNHP	1,220,000
Lump-sum vessel agency expenses of CNHP	186,400,000
Penalty for loss of fire alarm and fire extinguishing system functionality at the warehouse under Decision No. 0008556/QĐ-XPHC dated 03/01/2024 by Thu Duc City Police	15,000,000
Depreciation and allocation expenses of yard 6480	360,733,329
Other administrative, vehicle repair, lubrication, and tire patching expenses, etc.	—

The Supervisory Board requested the Company to provide an explanation regarding the reasons and justification for excluding these expenses from the calculation of corporate income tax (CIT), however, no response has been received to date.

According to the Supervisors’ review, the exclusion of certain expenses from tax-deductible costs may have resulted from the Company’s own initiative, due to the lack of lawful, reasonable, and valid supporting documents as required by law — such as lump-sum agency fees, lump-sum logistics service fees, and administrative expenses, etc. For the lump-sum expenses that have persisted over multiple audit periods, the Supervisors / Supervisory Board have repeatedly raised their opinions to the Board of Directors and the General Director regarding the legality, reasonableness, and validity of such expenses under the applicable legal provisions.

Supervisors' Recommendation to the Board of Directors:

Request the General Director to review and examine the exclusion of these expenses in order to clarify any spending that violates the Company's Charter and Financial Management Regulations; determine the responsibility of the individuals and departments involved, and recover or remedy any losses to ensure no adverse impact on shareholders' interests.

6. Explanations

The Supervisory Board has requested the Company to provide explanations on several matters; however, no response has been received so far:

a. Regarding the temporary collection by TTKV from customers for container lifting, cleaning, and repair (Account 131-KH00972): the outstanding balance as of 31/12/2024 is VND 70,170,000, including details on which revenues these amounts relate to, the time of occurrence, the implementation status, and the time of settlement.

b. Regarding individual customer (Account 131-KH11955): outstanding balance as of 31/12/2024 is VND 19,970,000.

c. Regarding CC00945 – VPCT (Other supplier): outstanding payable balance as of 31/12/2024 is VND 97,771,800.

d. Regarding provision setup:

- Explanation on the reversal of doubtful debt provision for HOANG MINH ELECTRO-MECHANICAL JOINT STOCK COMPANY:
 - Account 131: VND 2,702,856
 - Account 1388: VND 4,035,374
- Several receivable accounts have not been provided for, despite being overdue for more than six (06) months.

Accounts Receivable and Payable Summary

No.	Particulars	Date of Transaction	Due Date	Description	Total (VND)	Overdue within Receivables (VND)				Provision Amount (VND)
I. Accounts Receivable from Customers						Over 6 months	Over 12 months	Over 2 years	Doubtful debts	
1	FBI Logistics Co., Ltd.	Mar–May 2024	May–Jul 2024	Total receivables	86,762,000	61,980,148	18,301,852	–	–	–
2	Le Tan Cuong	Nov 2023	Dec 2023–Jan 2024	...	33,912,000	27,432,000	–	–	–	–
3	Vo Thi Hong Tang	Oct 2023	Dec 2023	...	37,650,000	19,348,148	18,301,852	–	–	–
II. Advances to Suppliers				...	15,200,000	15,200,000	–	–	–	–
1	Danang Maritime Services	Dec 2024	Jan 2024	Subtotal	336,151,987	–	–	–	–	–
14	VPCT – Other Suppliers	—	—	...	136,165,409	–	–	–	–	–
18	Vietcombank Securities Co., Ltd. – HCMC Branch	Year 2022	—	VPCT – Other suppliers	97,771,800	–	–	–	–	–
19	CNHP – Payable for Road Transport Service	Outstanding Debt (Old)	—	...	50,000,000	–	–	–	–	–
III. Employee Advances				CNIIP – Payable for transport service	52,214,778	–	–	–	–	–
IV. Other Receivables				Subtotal	–	–	–	–	–	–
3	FBI Logistics Co., Ltd.	Mar–May 2024	May–Jul 2024	Employee advances	79,887,871	27,340,000	–	–	4,895,109	
7	Sai Gon Transport & Shipping JSC	Nov 2023–Jan 2024	Jan–Mar 2024	...	11,365,000	9,030,000	–	–	–	–
15	Rita Vo Group Co., Ltd.	—	—	...	4,895,109	–	–	–	4,895,109	
—	A.P. Moller Maersk A/S	Outstanding Debt (Old)	—	...	18,310,000	18,310,000	–	–	–	–
32	Internal Receivables	Outstanding Debt (Old)	—	...	4,585,552	–	–	–	–	–
33	Hai Phong Customs Department	Outstanding Debt (Old)	—	...	15,784,999	–	–	–	–	–
Total				...	24,947,211	–	–	–	–	–
				Grand Total	502,801,858	89,320,148	18,301,852	–	4,895,109	–

e. Explanation for contracts and the implementation status of contracts with certain counterparties.

No.	Particulars	Date of Transaction	Due Date	Total Amount (VND)	Overdue Receivables (VND)			
					Over 6 months	Over 12 months	Over 2 years	Doubtful debts
I. Accounts Receivable from Customers				—	—	—	—	—
II. Advances to Suppliers				448,799,273	—	—	—	—
3	Private Lawyer Co., Ltd.	Jan 2022	Year 2025	150,000,000	—	—	—	—
5	Hoang Duong Construction and Environmental Consulting Co., Ltd.	—	—	58,500,000	—	—	—	—
6	Me Kong Construction and Transportation Consulting JSC	Mar 2021	Year 2024	21,627,273	—	—	—	—
7	Architectural Research Center	Jul 2021	Year 2024	140,000,000	—	—	—	—
8	Global Logistics Management Institute	Dec 2021	Year 2024	78,672,000	—	—	—	—
III. Employee Advances				—	—	—	—	—
IV. Other Receivables				—	—	—	—	—
Total				448,799,273	—	—	—	—

f. Explanation and report on the review and resolution of outstanding receivables from previous years

(The Board of Directors has already issued resolutions; however, the Company has repeatedly reported that the work is still in progress. Despite provisions having been made, these receivables have caused losses to shareholders.)

II. Implementation of Supervisory Results for the Periods 2021, 2022, 2023, and 2024

1. Financial Statements for 2022 and 2023

The Company's financial statements for 2022 and 2023 were lawfully audited by AASCS – Southern Auditing and Accounting Financial Consulting Service Co., Ltd., an audit firm approved by the General Meeting of Shareholders (GMS).

The auditor's opinion was qualified, meaning the financial statements were not fully accepted but contained exceptions.

During the first audit period, I and the Supervisory Board member Ms. Nguyen Thi Huyen Trang raised concerns and requested detailed reviews and specific recommendations for each issue related to the qualified opinions of the auditor. We also proposed that the Board of Directors (BOD) instruct the General Director to take corrective actions.

However, as of this date, the Company has not addressed the qualified opinions stated in the audit reports, which continues to significantly affect the fairness and reliability of the Company's financial statements.

Supervisory Board's Opinion:

Given the above matters, within the scope of authority and responsibility, I continue to refuse to issue an endorsement opinion on the Company's separate and consolidated financial statements for 2022 and 2023, as they do not fairly and reasonably present the Company's financial position for submission to the General Meeting of Shareholders for approval.

2. Implementation of Certain Recommendations by the Supervisors / Supervisory Board

The recommendations made by the Supervisors during the first supervisory period had already been directed by the Board of Directors for implementation. However, the General Director has not yet taken corrective actions or provided resolutions.

This is reflected in the General Director's Report No. 05/BC-TGD-SSC dated April 29, 2025.

The Supervisors assessed the report as general and non-specific, without clearly addressing the recommendations. There were signs of avoidance, delay in handling, or shifting responsibility to higher authorities.

- No specific corrective results have been reported regarding the existing shortcomings, weaknesses, or violations of the Company and its departments/divisions/individuals concerned. No detailed report or written explanation has been provided, even for opinions contrary to those of the Supervisors, which the General Director considered incorrect or inconsistent with legal bases and supporting documents.
- Some explanations provided by the General Director referred to the former General Director, Mr. Nguyen Van Huong. However, Mr. Huong has already reported to the Board of Directors; therefore, the current management is still responsible for reviewing and fully assessing all recommendations.

- Some of the Supervisors' recommendations were explained by the Company, stating that the external audit firm had already audited the Company's 2024 financial statements and did not raise any opinions regarding these matters in the audit report.

With respect to this issue, the Supervisors requested that the Board of Directors instruct the management to contact the Company's auditor to clarify the basis for the auditor's acceptance and confirmation of these matters.

Supervisors' Recommendations to the Board of Directors:

- *Continue to review and specifically assess each opinion and report from the General Director, including the explanations provided by the former General Director, in response to the Supervisors' / Supervisory Board's recommendations. Appropriate actions should be determined in accordance with legal regulations. During the review process, for any unclear issues or those requiring consultation, documentation, or clarification from the Supervisory Board / Supervisors, it is recommended to request additional information, relevant documents, or direct discussions to clarify the matters.*
- *Instruct the General Director and relevant departments to report on whether the external auditors were provided with the Supervisors' / Supervisory Board's inspection results and whether the auditors were consulted regarding these recommendations. Clarify whether there were any intentional omissions or withholding of information from the auditors or audit firm. It is necessary to coordinate directly with the audit firm and the auditors to verify and clarify these matters.*

Attached to this Report is a summary of certain recommendations made by the Supervisors during the first supervision period that have not yet been rectified or resolved.

This Report was officially issued on May 6, 2025, and sent to:

1. The Board of Directors of Saigon Shipping Joint Stock Company;
2. The General Director of Saigon Shipping Joint Stock Company;
3. The members of the Supervisory Board of Saigon Shipping Joint Stock Company.

Member of the Supervisory Board

(Signed)

Do Duc Tuan

17/11/2025

Summary of Certain Recommendations Made by Supervisors During the First Supervision Period That Have Not Yet Been Addressed

1. Several matters relating to the supervision results raised by Supervisory Board members Do Duc Tuan and Nguyen Thi Huyen Trang have been commented on and recommended but have not yet been reviewed, addressed, or rectified.

No.	Content	Opinion of Member Do Duc Tuan	Opinion of Member Nguyen Thi Huyen Trang
1	Coordination in providing documents	Recommended reviewing the responsibility of relevant departments/divisions/units.	Recommended reviewing the responsibility of relevant departments/divisions/units.
2	Regarding Yard 6480	Recommended reversing the recognition of fixed asset increase for Yard 6480 as no official handover minutes have been issued in accordance with legal regulations.	Recommended completing the official handover minutes before recognition.
3	Supplementary fund appropriation for 2022 and 2023	Recommended adjusting the supplementary salary fund appropriation made without competent authority approval; recovering the additional salary payments already disbursed and clarifying the responsibility of relevant departments/divisions/individuals.	Recommended adjusting the supplementary salary fund appropriation made without competent authority approval.
4	Reward and welfare fund appropriation for 2022 and 2023	Recommended reversing the reward and welfare fund appropriation made without competent authority approval.	Recommended adjusting the reward and welfare fund appropriation made without competent authority approval.
5	Capital construction activities		
	- Item: Supply and installation of fire prevention and fighting system for CFSI warehouse	Recommended recognizing the fixed asset in accordance with regulations; completing investment procedures and obtaining competent authority approval in compliance with the Law on Investment and the Company's Investment Management Regulation; identifying responsibility of departments/divisions/individuals for non-compliance.	Recommended recognizing the fixed asset in accordance with regulations; completing investment procedures and obtaining competent authority approval in compliance with the Law on Investment and the Company's Investment Management Regulation; identifying responsibility of departments/divisions/individuals for non-compliance.
	- Item: New construction of garage and fence at CFSI warehouse	Recommended adjusting accounting for the recovery of material sales proceeds to offset construction costs; recording the garage as a fixed asset in accordance with regulations.	Recommended adjusting accounting for the recovery of material sales proceeds to offset construction costs; recording the garage as a fixed asset in accordance with regulations.
6	Regarding inventory work	Recommended reviewing the responsibility of departments/divisions/individuals for any violations of legal regulations in inventory procedures, as the recorded data do not reflect the actual situation.	Recommended reviewing the responsibility of departments/divisions/individuals for any violations of legal regulations in inventory procedures, as the recorded data do not reflect the actual situation.
7	Appropriation of reward and welfare funds without compliance with procedures or trade union opinion	Requested clarification of the responsibility of relevant departments/divisions/individuals; recommended that the Board of Directors develop a coordination mechanism with the Trade Union for supervision in fund appropriation and disbursement.	Requested clarification of the responsibility of relevant departments/divisions/individuals; recommended that the Board of Directors develop a coordination mechanism with the Trade Union for supervision in fund appropriation and disbursement.
8	Use of the reward fund for individuals outside the Company, in violation of laws and internal regulations	Requested clarification; if inconsistent with legal provisions, required reimbursement.	Requested clarification; if inconsistent with legal provisions, required reimbursement.
9	Entertainment and commission expenses: no approved limit from competent authority; unclear supporting documents	Requested clarification of such expenses and reimbursement for any unjustified payments.	Requested clarification of such expenses and reimbursement for any unjustified payments.
10	Handling and use of illegal invoices	Requested clarification and recovery of any unreal expenses; holding relevant departments/divisions/individuals accountable.	Requested clarification and recovery of any unreal expenses; holding relevant departments/divisions/individuals accountable.

2. Certain matters regarding supervision results

Certain supervision matters raised by Supervisory Board member Do Duc Tuan have been commented on and recommended; however, Supervisory Board member Nguyen Thi Huyen Trang did not provide opinions or recommendations, and no specific responses or actions have been taken.

1) Errors in calculating the discount value of the subsidiary investment (repurchase of capital contribution at JVS):

- The General Director explained that the report had been accepted by the auditing firm.
- Member Nguyen Thi Huyen Trang agreed with the audited financial statement figures.
- The Supervisory Board member maintains the opinion that the Company and the auditor have a misunderstanding and misinterpretation in recognizing accounting data relating to shareholders' interests, which are not under supervision.
- I recommend that the Board of Directors express an opinion and, if necessary, issue a written inquiry to the State management authority (Department of Accounting and Auditing Supervision – Ministry of Finance) or seek confirmation from another independent professional organization specializing in auditing or accounting consultancy for evaluation.

2) Regarding the truck and container project at the Company Office and violations in fleet management activities.

3) Issues and consequences arising from the 2022 General Meeting of Shareholders' Resolution being annulled by the Court.

4) Early retirement support (from the welfare fund) granted to Mr. Le Minh and Mr. Ngo Tan Ba not in compliance with regulations.

5) Violations in hospitality, procurement, and asset exchanges involving several items.

No.	Contract No.	Date	Package Description	Contractor	Final Settlement Value (VND)	Year of Implementation
1	28/HĐKT/VTBSG-VP/2022	10/12/2022	Yard renovation – Logistics Center (Areas 1 and 2)	Viet Pho Construction Trading Co., Ltd.	720,059,155	2023
2	02/23/HĐKT/PA-SSC	24/05/2023	Renovation of operation room, meeting room, male/female restrooms at TTKV	Phuc An Interior Decoration Construction Trading Co., Ltd.	281,194,650	2023
3	HĐSC/SSC-TT/04/2024	29/01/2024	Repair of forklift No. 1	Tan Thanh Technical Service Co., Ltd.	71,658,000	2024
4	06.04/HQC-SSC/2024	06/06/2024	Renovation and maintenance of electrical systems to cope with flooding during rainy season at TTKV	HQC Engineering Construction Consulting Co., Ltd.	117,288,000	2024
5	032024/DT-VTBSG/HĐCCLĐ	15/03/2024	Supply of materials and installation of fire protection system for warehouse CFS1	Duy Tung Import-Export & Trading Service JSC	171,126,791	2024
6	25012024/TAL-VTB	10/06/2024	Construction of new parking house and fence for warehouse CFS1	Tan An Loc Construction and Trading Investment Co., Ltd.	181,030,399	2024

6) Regarding the package for the Company's officers and employees' trip to Thailand, certain procedures were not compliant — such as quotations — and several related internal procedures were missing.

INTERNAL CONTROL REPORT FOR 2024 – PHASE 2

To:

- The Board of Directors of Saigon Shipping Joint Stock Company;
- The General Director of Saigon Shipping Joint Stock Company.

Based on:

- The Charter on Organization and Operation of Saigon Shipping Joint Stock Company;
- The Regulation on the Operation of the Supervisory Board of Saigon Shipping Joint Stock Company;
- The Notice of the Comprehensive Financial Control Plan for 2024 – Phase 2, dated April 3, 2025, issued by the Supervisory Board of Saigon Shipping Joint Stock Company.

The **Supervisory Board (SB)** conducted the control activities with the following members:

1. **Mr. Do Duc Tuan** – Chairman of the Supervisory Board;
2. **Ms. Nguyen Thi Huyen Trang** – Member of the Supervisory Board;
3. **Ms. Duong Thi Kim Kieu** – Member of the Supervisory Board.

On May 6, 2025, Mr. Do Duc Tuan, Chairman of the Supervisory Board, submitted the Comprehensive Financial Control Report – Phase 2 of 2024.

I, Nguyen Thi Huyen Trang, Member of the Supervisory Board, hereby submit the Internal Control Result Report for 2024 – Phase 2 of Saigon Shipping Joint Stock Company (SSC) as follows:

1. Business Cooperation Contract for Warehouse No. 3 – Ton That Thuyet Street

1.1. Opinion of the Supervisory Board Member

On November 1, 2024, the General Director of Saigon Shipping Joint Stock Company (Party A) signed Business Cooperation Contract No. 08/HĐHTKD/2024-SSC-HK with Hung Khanh Investment Co., Ltd. (Party B) for business cooperation at Warehouse No. 3, Ton That Thuyet Street.

Excerpt from Article 5 of the Contract:

Article 5. Organization of Business Operations

1. The cooperation under this Contract does not constitute a new legal entity.
2. The Parties mutually agree that Party B shall act on behalf of all Parties to conduct business operations and manage the warehouse exploitation activities.
3. Business activities at the warehouse shall be conducted under the principle that Party B's legal entity and seal shall be used in all warehouse-related business transactions in accordance with applicable laws. Party B shall be assigned the rights to manage and operate the warehouse.
4. Party B shall be responsible for payment of all expenses related to warehouse operations, such as electricity, water, telephone, labor, as well as maintenance, repair, and other operational costs incurred during the course of business operations.

Article 6: METHOD OF PROFIT-SHARING AND PAYMENT SCHEDULE

The two parties agree to share the business cooperation results according to the following methods:

1. **Revenue**
The revenue shall be provided by Party B as the basis for calculating the business cooperation profit.
2. **Operating Expenses**
The business cooperation operating expenses shall be contributed by both parties and used as the basis for determining the profit.
3. **Profit**
 - The profit shall be distributed as follows: Party A shall receive 50%, and Party B shall receive 50% of the net profit after all related expenses have been settled and obligations to the State have been fulfilled.
 - The profit distribution shall take place on the last day of each quarter.

Pursuant to the provisions of Articles 5 and 6 of the Contract and Clause 1.6, Article 44 of Circular No. 200/2014/TT-BTC, the Contract No. 08/HĐHTKD/2024-SSC-HK is determined to fall under the category of a **Business Cooperation Contract (BCC) with profit sharing after tax**, specifically: "a) A BCC with profit sharing after tax is generally a BCC in the form of jointly controlled operations or under the control of one party. In the case of a BCC with profit sharing after tax, the parties shall designate one party to perform accounting for all transactions

of the BCC, record revenue and expenses, separately monitor the business results of the BCC, and carry out tax finalization.”

b) In the case where a Business Cooperation Contract (BCC) stipulates profit sharing after tax, the party responsible for accounting and tax finalization shall base its accounting treatment on the substance of the contract and comply with the following principles:

- If the BCC stipulates that the other parties to the contract are entitled to profit sharing only when the BCC's operations generate profit, and are also liable for losses, then—although the legal form of the BCC is profit sharing after tax—the substance of the BCC is, in fact, revenue and expense sharing. In such cases, the parties usually have the rights, conditions, and capabilities to jointly control the operations as well as the cash flows of the BCC.

Therefore, the party responsible for accounting and tax finalization shall apply the accounting method for BCCs with revenue sharing, whereby revenues, expenses, and business results for the period are recognized accordingly. At the same time, such party must provide evidence of tax finalization to the other contracting parties, specifically as follows:

+ The Statement of Profit or Loss shall recognize the portion of revenue, expenses, and profit corresponding to each party's share as agreed under the BCC. Earnings per share and financial analysis indicators shall be calculated only based on the revenue, expenses, and profit presented in the Statement of Profit or Loss. The party responsible for tax finalization shall provide copies of all relevant documents and records evidencing the fulfillment of the BCC's obligations to the State Budget to the other parties under the BCC, for the purpose of facilitating their own tax finalization.

+ The item “Undistributed profit after tax” in the Balance Sheet shall include only the portion of after-tax profit corresponding to each party's respective entitlement.

The other parties shall record in their Statements of Profit or Loss the portions of revenue and expenses corresponding to their respective shares received from the BCC. They shall report to the tax authorities that the revenue and expenses in question have fulfilled tax obligations, which shall serve as the basis for adjusting the amount of corporate income tax (CIT) payable.

HUNG KHANH INVESTMENT COMPANY LIMITED

Address: 3rd Floor, Anh Phu Plaza Building, 117 – 119 Ly Chinh Thang Street, Vo Thi Sau Ward, District 3, Ho Chi Minh City, Vietnam

Tel: (028) 3932 8269 – Fax: (028) 3934 1015

STATEMENT OF REVENUE – EXPENSES – AND PROFIT-SHARING RATIO RECONCILIATION

Between SSC and HUNG KHANH

For the period from November 1, 2024 to December 31, 2024

(Unit: VND)

I. BUSINESS COOPERATION REVENUE

Revenue for November: VND 101,000,000

Revenue for December: VND 110,000,000

II. BUSINESS COOPERATION EXPENSES

1. Expenses for November

No.	Description	Amount (VND)
1	Land rent	22,222,080
2	Allocation of 1 computer and 1 printer (12 months)	1,000,000
3	Electricity and water expenses	2,425,000
4	Telephone	200,000
Total		25,847,080

2. Expenses for December

No.	Description	Amount (VND)
-----	-------------	--------------

1	Land rent	22,222,080
2	Allocation of 1 computer and 1 printer (12 months)	1,000,000
3	Electricity and water expenses	2,120,000
4	Telephone	200,000
5	Wooden pallets (VND 120,000 × 50 units)	6,000,000
6	Personal protective equipment (PPE)	1,000,000
Total		32,542,080

III. PROFIT-SHARING RATIO ON BUSINESS COOPERATION PROFIT

Description	Total Profit (VND)	SSC 50% (VND)	HUNG KHANH 50% (VND)
Profit for November = Revenue (Nov) – Expenses (Nov)	75,152,920	37,576,460	37,576,460
Profit for December = Revenue (Dec) – Expenses (Dec)	77,457,920	38,728,960	38,728,960

SAIGON SHIPPING JOINT STOCK COMPANY

General Director

(Signed and sealed)

Nguyen Ngoc Thien

HUNG KHANH INVESTMENT COMPANY LIMITED

(Signed and sealed)

Tran Quoc Hung

VALUE-ADDED TAX INVOICE (VAT INVOICE)

(Electronic invoice display copy)

December 31, 2024

Form No.: 1K24TAD

Invoice No.: 19

Seller: SAIGON SHIPPING JOINT STOCK COMPANY

Tax code: 0300424088

Address: 9 Nguyen Cong Tru Street, Nguyen Thai Binh Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam

Tel: (028) 3829 6316 Website: saigonship.com.vn

Bank account: VND: 007.100.000597.5 USD: 007137.008251.6

Bank: Vietcombank Ho Chi Minh City (Joint Stock Commercial Bank for Foreign Trade of Vietnam)

Swift Code: BFTVVNVX007

Customer's name: HUNG KHANH INVESTMENT COMPANY LIMITED

Tax code: 0316400861

Address: 3rd Floor, Anh Phu Plaza Building, 117-119 Ly Chinh Thang Street, Vo Thi Sau Ward, District 3,

Ho Chi Minh City, Vietnam

Payment method: Bank transfer (CK)

Currency: VND

No.	Description of Goods/Services	Unit	Quantity	Unit Price (VND)	Amount (VND)
1	2	3	4	5	6=4x5
1	Business cooperation proceeds for November 2024 under Contract No. 08/HĐHTKD/2024-SSC-HK dated November 1, 2024	Month	1	37,576,460	37,576,460
2	Business cooperation proceeds for December 2024 under Contract No. 08/HĐHTKD/2024-SSC-HK dated November 1, 2024	Month	1	38,728,960	38,728,960
Total Value of Goods					76,305,420
VAT Rate: 10% VAT Amount					7,630,542
Total Amount Payable					83,935,962
Amount in Words: Eighty-three million nine hundred thirty-five thousand nine hundred sixty-two dong only.					

Buyer**Seller**

(Signed and sealed)

SAIGON SHIPPING JOINT STOCK COMPANY

Date: December 31, 2024

Signature valid

M.S.D. 19

The non-agricultural land use tax payable for 2024 in respect of the land lot located at No. 03 Ton That Thuyet Street, Ward 18, District 4 amounts to VND 2,314,800. The monthly land use tax allocated to SSC's operating expenses is VND 657,400. At present, according to the monthly Revenue and Expense Reconciliation Statement between SSC (Party A) and Hung Khanh (Party B), the non-agricultural land use tax expense has not been included in the calculation.

PAYMENT REQUEST VOUCHER

Ho Chi Minh City, October 31, 2024

To: General Director

Finance & Investment Department

Payee: District 4 Tax Sub-Department

Payee: District 4 Tax Sub-Department

Payment purpose:

Payment of **non-agricultural land use tax for 2024** for the land lot with an area of **643 m²**, located at **No. 3 Ton That Thuyet Street, Ward 18, District 4, Ho Chi Minh City**, according to the **Non-agricultural Land Use Tax Declaration Form** dated **January 18, 2022** (Budget item 1603, tax payment for 2024).

Amount: VND 2,314,800

(In words: Two million three hundred fourteen thousand eight hundred dong only)

Payment method:

☐ Cash ☒ Bank transfer

Transferred amount: VND 2,314,800

(In words: Two million three hundred fourteen thousand eight hundred dong only)

Payment details:

- **Payee account:** State Treasury of District 4
- **Account No.:** 7111.1056284
- **Budget item:** 1603
- **Chapter:** 558

Attachment:

1. Copy of the **Non-agricultural Land Use Tax Declaration Form** dated January 18, 2022 (land lot area 643 m², address: No. 3 Ton That Thuyet Street, Ward 18, District 4).

General Director
(Signed)
Nguyen Ngoc Thien

**Finance & Investment
Department**
(Signed)
Nguyen Thi Thuy
Loan

**Head of
Administration &
General Affairs
Department**
(Signed)
Truong Hoang Nam

Requester
(Signed)
Truong Hoang Nam

1.2. Recommendations of the Internal Controller

The Controller recommends that the General Director work with Hung Khanh Company to revise the Statement of Revenue – Expenses – and Profit-sharing Ratio between SSC and Hung Khanh, ensuring compliance with the signed Contract and the guidance under Article 44 of Circular No. 200/2014/TT-BTC.

The Controller recommends that the General Director request Hung Khanh Company to reimburse SSC for the land rent amounting to VND 44,444,160 and the non-agricultural land use tax amounting to VND 1,314,800 corresponding to two months (November and December 2024). The Controller also recommends that the General Director issue a written regulation clearly defining the responsibilities of relevant departments in reviewing and reconciling data related to the Business Cooperation Contract.

2. Regarding Payroll Expense Accounting

2.1. Controller's Opinion

At present, the 2024 Business and Production Plan of the Company has not yet been approved by the General Meeting of Shareholders (GMS). SSC is currently making provisional payments for salary supplements, year-end gatherings, and New Year bonuses using the 2024 salary fund. However, the 2024 salary fund has not been approved by the competent authority in accordance with the Company's Charter on Organization and Operation and the Company's Financial Management Regulations.

2.2. Controller's Recommendations

The Controller recommends that the Company accrue and disburse salary expenses strictly in accordance with the Company's Charter on Organization and Operation and its Financial Management Regulations.

3. Regarding Representation and Hospitality Expense Accounting

3.1. Controller's Opinion

The supporting documents for hospitality expenses do not include an approved Proposal for Hospitality Activities; instead, they only contain payment requests, value-added tax (VAT) invoices, and supplier information retrieved from the Tax Authority's website. Details of specific cases are as follows:

On October 3, 2024, Ms. Vo Thi Thanh Tuyen from the Administration and General Affairs Department requested reimbursement of VND 13,694,000 for business trip and hospitality expenses, based on VAT Invoice No. 8703 dated September 27, 2024, issued by Thai 5 Culinary Joint Stock Company, address: No. 3, Ba Trieu Alley, Le Dai Hanh Ward, Hai Ba Trung District, Hanoi City. The payment dossier does not include an official decision authorizing the business trip issued by the competent authority.

On October 22, 2024, Mr. Truong Hoang Nam from the Administration and General Affairs Department requested reimbursement of VND 12,214,320 based on VAT Invoice No. 00000446 (serial 1C24MCL) dated October 19, 2024, and VAT Invoice No. 143 (serial 1C24THA) dated October 10, 2024. The payment dossier does not contain an approved Proposal for Hospitality Activities.

The issue regarding hospitality expense payments without an approved Proposal for Hospitality Activities had already been raised by the Controller during the first review – the 9-month internal control of 2024.

3.2. Controller's Recommendations

The Controller recommends that the Company supplement the payment dossiers for hospitality expenses with approved Proposals for Hospitality Activities and decisions issued by competent authorities authorizing business trips, in order to ensure compliance with the requirement that: "Hospitality expenses actually incurred in service of the enterprise's business operations shall qualify as deductible expenses when determining taxable income for corporate income tax (CIT) purposes."

4. Regarding Deductible Expenses in Corporate Income Tax (CIT) Finalization

4.1. Controller's Opinion

According to the Initial Corporate Income Tax Finalization Return for 2024 dated March 27, 2024, the non-deductible expenses for determining taxable income amounted to VND 1,321,286,745, specifically including:

Depreciation of the 6,480 m² empty container yard not yet supported by an acceptance and handover record: VND 223,696,068;

Investment and repair expenses for the 6,480 m² yard lacking complete documentation (no acceptance and handover record): VND 137,037,264;

Port charges and agency fees: VND 478,235,000;

Cargo handling expenses: VND 194,050,000;

Late payment interest on VAT and CIT: VND 7,589,716;

Other expenses: VND 280,678,700.

Pursuant to Article 4 of Circular No. 96/2015/TT-BTC dated June 22, 2015:

"Article 6. Deductible and Non-Deductible Expenses for Determining Taxable Income"

Except for the non-deductible expenses specified in Clause 2 of this Article, an enterprise shall be allowed to deduct all expenses if the following conditions are fully satisfied:

- The expenses are actually incurred and related to the enterprise's production and business activities.
- The expenses are supported by sufficient and lawful invoices and documents as prescribed by law.
- For expenses supported by invoices for goods or services **with a value of VND 20 million or more** (inclusive of VAT) for each transaction, payment must be made via non-cash payment methods, and adequate supporting documents for non-cash payment must be available."

Accordingly, the non-deductible expenses amounting to VND 1,321,286,745, as self-determined by the Company, do not satisfy the conditions stipulated under Article 4 of Circular No. 96/2015/TT-BTC dated June 22, 2015.

4.2. Controller's Recommendations

For the excluded expenses related to the 6,480 m² empty container yard, totaling VND 360,733,329 (including VND 223,696,068 and VND 137,037,264), it is recommended that the Company supplement acceptance, handover, and commissioning records to ensure that these expenses qualify as reasonable and deductible expenses when calculating annual corporate income tax (CIT). Currently, the Company is manually excluding these expenses from the annual CIT finalization return.

For other expenses, it is recommended that the General Director direct the responsible departments to select and engage service and goods suppliers that fully meet the requirements under Article 4 of Circular No. 96/2015/TT-BTC dated June 22, 2015, so as to optimize the Company's CIT obligations, thereby increasing post-tax profits and enhancing shareholder benefits.

5. On the Remediation of Outstanding Issues at the Truck Fleet under the Logistics Center (TTKV)

5.1. Controller's Opinion

During the first phase of the comprehensive financial audit in 2024, the Board of Supervisors submitted its inspection report, which included urgent recommendations concerning the financial status, liabilities, and management of the Container Truck Fleet under the Logistics Center (TTKV).

+ On the Collection of Outstanding Receivables of the Truck Fleet

On January 17, 2025, the General Director convened a meeting regarding the collection of receivables and fuel management of the container truck fleet, and to review and assign responsibilities. According to the meeting conclusion, *Mr. Nguyen Van Dung is responsible for recovering receivables and compensating the Company for the amounts not supported by lawful debt confirmations from customers as of January 17, 2025. No later than March 25, 2025, Mr. Nguyen Van Dung must reimburse 40% of the unconfirmed receivable amount to the Company. By June 25, 2025, he must complete full compensation for the entire amount of receivables without valid debt confirmation.*

Through the review, the Controller has not found any documents or evidence showing that Mr. Dung has complied with the meeting conclusions regarding the handling and recovery of receivables from customers of the container truck fleet.

+ On the Handling of Fuel Management for the Truck Fleet

On January 17, 2025, the General Director convened a meeting on the collection of receivables and fuel management of the container truck fleet, and to review and assign responsibilities. According to the meeting conclusion, *Mr. Nguyen Van Dung is responsible for compensating 50% of the fuel loss amount, equivalent to VND 195,863,200, by February 27, 2025. By April 27, 2025, he must compensate the remaining 50%, equivalent to another VND 195,863,200.* Through the review, the Controller has not found any documents or evidence demonstrating that Mr. Dung has complied with the meeting conclusions regarding the handling of fuel-related losses of the container truck fleet.

As of December 31, 2024, the Company **has not yet reconciled** and adjusted the discrepancy between the actual fuel inventory and the book balance recorded in the accounting records. Consequently, this issue may affect the Company's business performance results for the year 2024.

5.2. Controller's Recommendations

The Controller recommends that the Company provide documents and evidence demonstrating that Mr. Nguyen Van Dung has fully complied with the conclusions stated in the Minutes of the Meeting dated January 17, 2024. conclusions, the Company is requested to take all necessary and appropriate measures in accordance with applicable laws to ensure that Mr. Nguyen Van Dung fulfills his obligations as set out in the Minutes of the Meeting dated January 17, 2024.

The Company is also recommended to reconcile and process the discrepancy between the actual fuel inventory and the book balance recorded in the accounting books.

Ho Chi Minh City, May 23, 2025
Member of the Board of Supervisors

(Signed)
Nguyen Thi Huyen Trang



XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH DỊCH THUẬT CHUYÊN NGHIỆP HÀ NỘI
CONFIRMATION OF HA NOI PROFESSIONAL TRANSLATION CO.,LTD

I, undersigned **Do Thi Anh**, Citizen card No. 001190054782, Date of issue: 12/07/2021, Place of issue: Director of Police Department for administrative management of social order, Undertake that this is true translation from Vietnamese into English.

Translator

Tôi: **Đỗ Thị Ánh**, CMTND số: 001190054782 cấp ngày 12/07/2021, Nơi cấp: Cục trưởng cục Cảnh sát quản lý hành chính về trật tự xã hội, cam đoan đã dịch chính xác văn bản này từ tiếng Việt sang tiếng Anh

Người dịch

me

Đỗ Thị Ánh

Certified that Ms **Do Thi Anh**, Citizen card No. 001190054782, Date of issue: 12/07/2021, Place of issue: Director of Police Department for administrative management of social order, Subscribed before me in Ha Noi Professional Translation Co., LTD
Address: Room 101A, Building M3-M4, No. 91 Nguyen Chi Thanh Street, Dong Da District, Hanoi
Tel:

No 3110 Volume No: **01 CT/DTCNHN**

Date: 31/10/2025

**BY ORDER OF DIRECTOR
CHIEF OF TRANSLATION OFFICE**

Chứng thực ông/bà **Đỗ Thị Ánh**, CMTND số: 001190054782 cấp ngày 12/07/2021, Nơi cấp: Cục trưởng cục Cảnh sát quản lý hành chính về trật tự xã hội; Đã ký trước mặt tôi tại Công ty TNHH Dịch thuật Chuyên Nghiệp Hà Nội.

Địa chỉ: Phòng 101A – Tòa M3M4 - 91 Nguyễn Chí Thanh - Láng Hạ - Đống Đa - Hà Nội

Điện thoại:

Số chứng thực: **3110** Quyển số: **01 CT/DTCNHN**

Ngày: 31/10/2025

TL. GIÁM ĐỐC

TRƯỞNG PHÒNG DỊCH



ĐỖ THỊ ÁNH

CÔNG TY CỔ PHẦN
VẬN TẢI BIỂN SÀI GÒN
BAN KIỂM SOÁT
Nhiệm kỳ 2021-2026

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 7 tháng 7 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN SÀI GÒN
CÔNG VĂN ĐẾN
Số 46
Ngày 23/10/2025

BÁO CÁO CỦA BAN KIỂM SOÁT
Trình ĐHCĐ thường niên thường niên năm 2025 của
Công ty Cổ phần Vận tải Biển Sài Gòn (SSC)

Kính gửi: Đại hội đồng Cổ đông Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn.

- Căn cứ Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty Cổ phần Vận tải Biển Sài Gòn (Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 thông qua sửa đổi, bổ sung lần 6) ngày 28/4/2021;
- Căn cứ Quy chế hoạt động của Ban kiểm soát Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn ngày 28/4/2021.

Ban Kiểm soát ("BKS") Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn ("Công ty") nhiệm kỳ 2021-2026 kính trình Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2025 như sau:

I. Hoạt động của Ban Kiểm soát năm 2024

Ban Kiểm soát ("BKS") Công ty nhiệm kỳ 2021-2026 hoạt động trong năm 2024 gồm các thành viên:

- Ông Đỗ Đức Tuấn - Trưởng Ban Kiểm soát
- Bà Dương Thị Kim Kiều - Thành viên Ban Kiểm soát
- Bà Nguyễn Thị Huyền Trang - Thành viên Ban Kiểm soát

BKS đã thực hiện chức năng, nhiệm vụ theo đúng Điều lệ của Công ty, Quy chế hoạt động của BKS. Cụ thể:

- Lập kế hoạch kiểm soát và thông báo tới Hội đồng quản trị ("HĐQT"), Tổng Giám đốc Công ty để triển khai thực hiện;
- Tổ chức kiểm soát, đánh giá hoạt động của HĐQT, Tổng Giám đốc;
- Tham dự cuộc họp HĐQT khi được yêu cầu; Tham gia góp ý đối về các vấn đề liên quan đến hoạt động của Công ty tại các cuộc họp HĐQT;
- Tổ chức kiểm tra, giám sát việc tuân thủ các quy định của pháp luật và quy định quản trị nội bộ của Công ty; Tổ chức kiểm tra, kiểm soát công tác tài chính, kế toán và công tác kinh doanh của Công ty;
- Xem xét tính pháp lý, trình tự, thủ tục ban hành các quyết định, nghị quyết của HĐQT;





- Theo dõi, giám sát việc công bố thông tin theo quy định của pháp luật.

BKS đã tổ chức thực hiện kiểm soát trực tiếp tại Công ty theo kế hoạch như sau:

- Lần 1 bắt đầu từ ngày 04/11/2024: Kiểm soát toàn diện tài chính các năm 2021, 2022, 2023 và 6 tháng đầu năm 2025 có mở rộng đến 9 tháng năm 2024;
- Lần 2 bắt đầu từ ngày 14/04/2025: Kiểm soát toàn diện tài chính năm tài chính 2024, đợt 2

Kết quả kiểm soát:

- Do BKS không thống nhất chung được các nội dung kết quả kiểm soát, những đề xuất kiến nghị để có được Báo cáo kết quả kiểm soát chung gửi tới HĐQT và Tổng Giám đốc. Do vậy BKS thống nhất từng thành viên BKS có Báo cáo độc lập về kết quả kiểm soát của mình gửi tới HĐQT và Tổng Giám đốc

Kèm theo là Báo cáo kết quả kiểm soát của từng thành viên BKS; thành viên BKS Dương Thị Kim Kiều không có báo cáo, gồm:

Kiểm soát lần 1:

- ✓ Báo cáo kết quả kiểm soát ngày 02/01/2025 của thành viên BKS Đỗ Đức Tuấn
- ✓ Báo cáo kết quả kiểm soát ngày 31/12/2024 của thành viên BKS Nguyễn Thị Huyền Trang

Kiểm soát lần 2:

- ✓ Báo cáo kết quả kiểm soát ngày 06/05/2025 của thành viên BKS Đỗ Đức Tuấn
- ✓ Báo cáo kết quả kiểm soát ngày 23/05/2025 của thành viên BKS Nguyễn Thị Huyền Trang)
- Kết quả báo cáo độc lập của từng thành viên BKS có những nội dung phát hiện cần khuyến nghị như nhau nhưng ý kiến đề xuất, kiến nghị khác nhau và cũng có những nội dung phát hiện cần khuyến nghị khác nhau

Kèm theo là PHỤ LỤC SỐ 2: TỔNG HỢP KẾT QUẢ KIỂM SOÁT CỦA TỪNG THÀNH VIÊN BAN KIỂM SOÁT

II. Kết quả giám sát tài chính, kinh doanh và thẩm định Báo cáo tài chính các năm 2022, 2023 2024

Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC ngày 15/5/2024 của ĐHĐCĐ đã thông qua việc lựa chọn Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) là đơn vị kiểm toán/soát xét các Báo cáo tài chính ("BCTC") các năm 2022, 2023, 2024.

Đến thời điểm ĐHĐCĐ năm 2025, Công ty có các Báo cáo tài chính đã được kiểm toán như sau:

- BCTC riêng năm 2022 của Công ty mẹ đã được kiểm toán tại Báo cáo kiểm toán số 704/BCTC-TC/2024/AASCS ngày 27/08/2024;

BCTC hợp nhất năm 2022 đã được kiểm toán tại Báo cáo kiểm toán số 705/BCTC-TC/2024/AASCS ngày 27/08/2024;

- BCTC riêng năm 2023 của Công ty mẹ đã được kiểm toán tại Báo cáo kiểm toán số 708/BCTC-TC/2024/AASCS ngày 27/08/2024;

BCTC hợp nhất năm 2023 đã được kiểm toán tại Báo cáo kiểm toán số 709/BCTC-TC/2024/AASCS ngày 27/08/2024;

- BCTC riêng năm 2024 của Công ty mẹ đã được kiểm toán tại Báo cáo kiểm toán số 310/BCTC-TC/2025/AASCS ngày 27/03/2025;

Công ty Chưa có Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2024 đã được kiểm toán

BKS đã thẩm định các báo cáo tài chính trên để báo cáo ĐHĐCĐ và nhận thấy:

- Các Báo cáo tài chính các năm 2022, 2023, 2024 đã được kiểm toán, Kiểm toán viên và Công ty kiểm toán đều có những ý kiến ngoại trừ đối với các Báo cáo tài chính này. Những ý kiến ngoại trừ này ảnh hưởng rất lớn và trọng yếu đến tính trung thực, hợp lý của Báo cáo tài chính các năm 2022, 2023, 2024 của Công ty.
- Khi xem xét các ý kiến ngoại trừ, BKS nhận thấy các ý kiến ngoại trừ này:
 - +) Không Phải là những nội dung Bất Khả Kháng;
 - +) Không Phải là những nội dung Không thể khắc phục, xử lý, điều chỉnh trên Báo cáo tài chính để đảm bảo ý kiến của Kiểm toán viên không còn ngoại trừ.

Với những ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên và Công ty Kiểm toán đối với Báo cáo tài chính các năm 2022, 2023, 2024:

1. BKS đề nghị ĐHĐCĐ:

- Không thông qua Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 đã được kiểm toán;
- Không thông qua Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 đã được kiểm toán;
- Không thông qua Báo cáo tài chính riêng năm 2024 đã được kiểm toán.

2. BKS kiến nghị ĐHĐCĐ ra nghị quyết yêu cầu HĐQT xem xét, làm rõ các ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên đối với các Báo cáo tài chính của Công ty; Chỉ đạo Tổng Giám đốc điều chỉnh lại các Báo cáo tài chính trong trường hợp những ý kiến đó là phù hợp với quy định của Pháp luật, Chế độ kế toán và Chuẩn mực kế toán hiện hành để trình ĐHĐCĐ phê duyệt báo cáo tài chính theo đúng quy định của Pháp luật, Điều lệ của Công ty.

III. Kết quả giám sát HĐQT và Tổng Giám đốc

1. Kết quả giám sát HĐQT

- BKS không có ý kiến cần phải lưu ý tới ĐHĐCĐ đối với HĐQT khi thực hiện trách nhiệm quản lý của mình theo Luật Doanh nghiệp, Luật Chứng khoán, Điều lệ của Công ty, Nghị quyết của ĐHĐCĐ và các quy định khác của pháp luật.

- Còn tồn tại một số hạn chế trong hoạt động của HĐQT như sau:
 - Một số Nghị quyết của ĐHĐCĐ triển khai rất chậm, có nhiều nội dung khi triển khai chưa nhận được sự đồng thuận nhất trí của tất cả các thành viên HĐQT dẫn tới không ban hành được Nghị quyết để triển khai;
 - Một số kiến nghị của thành viên Hội đồng quản trị (ông Trần Thiện và ông Nguyễn Văn Long), vẫn chưa được giải quyết đáp ứng được yêu cầu của 02 thành viên trên;
 - Các cuộc họp HĐQT có nhiều vấn đề cần thông qua để ban hành Nghị quyết nhưng phải tổ chức nhiều lần;
 - Một số kiến nghị của BKS, Thành viên BKS về hoạt động kinh doanh, về công tác quản trị tài chính, kế toán chưa được HĐQT xem xét, giải quyết có thể ảnh hưởng lớn đến hoạt động của Công ty và việc tuân thủ pháp luật. Trong đó có những nhận xét, kiến nghị của thành viên BKS tại các Báo cáo kết quả kiểm soát riêng được đánh giá, xác định là nghiêm trọng.
- Trong năm 2024, HĐQT đã tổ chức các cuộc họp định kỳ, bất thường theo quy định tại Điều lệ của Công ty, Quy chế hoạt động của HĐQT; đã ban hành 24 Nghị quyết liên quan đến lĩnh vực sản xuất kinh doanh, tổ chức, nhân sự của Công ty. *Kèm theo là PHỤ LỤC SỐ 1: DANH SÁCH CÁC NGHỊ QUYẾT CỦA HĐQT NĂM 2024*
- Các cuộc họp HĐQT được triệu tập và tổ chức hợp lệ; các Nghị quyết, Quyết định của HĐQT được ban hành đúng với chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của HĐQT theo quy định của Luật doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và Quy chế hoạt động của HĐQT.
- Một số thành viên HĐQT với chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn, trách nhiệm của mình đã thực hiện giám sát trực tiếp hoạt động sản xuất kinh doanh, tài chính và các hoạt động khác của Công ty nhằm khuyến nghị với HĐQT và Tổng Giám đốc những vấn đề tồn tại trong hoạt động quản trị và điều hành Công ty.

2. Kết quả giám sát Tổng Giám đốc

✚ Về chế độ phân cấp, ủy quyền

Tổng Giám đốc đã thực hiện ủy quyền cho Phó Tổng Giám đốc và Giám đốc Chi nhánh Hải Phòng, Giám đốc Chi nhánh Cần Thơ, Phó Giám đốc Trung tâm kho vận thay mặt Tổng Giám đốc thực hiện điều hành một hoặc một số hoạt động nghiệp vụ sản xuất kinh doanh phù hợp với quy định của Pháp luật và Điều lệ của Công ty.

✚ Về thực hiện nhiệm vụ

Tổng Giám đốc đã tổ chức triển khai hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty trong năm. Tuy nhiên, công tác điều hành còn tồn tại một số hạn chế như sau:

- Chưa chủ động, có biện pháp hữu hiệu về sắp xếp nhân sự, đặc biệt là nhân sự cao cấp; Công tác quản trị nhân sự của Công ty khá yếu, trong đó đặc biệt liên quan đến thực hiện chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và trách nhiệm của Kế toán trưởng (hoặc phụ trách kế toán) và bộ phận kế toán theo quy định của pháp luật và Điều lệ Công ty.

- Chưa xem xét một cách thận trọng, nghiêm túc, khách quan để khắc phục những kiến nghị của các thành viên BKS tại các Báo cáo kết quả kiểm soát, đặc biệt trong việc xử lý những vi phạm, sai phạm có liên quan đến các tổ chức, cá nhân; Cũng không có những phản hồi, trao đổi, phối hợp với các thành viên BKS để làm rõ các nội dung từng vấn đề được kiến nghị/khuyến nghị.
- Đến thời điểm hiện tại, việc khai thác, vận hành bãi container rộng 6480 m2 chưa có Biên bản nghiệm thu hoàn thành và bàn giao đưa vào sử dụng là vi phạm và không tuân thủ theo quy định của Pháp luật.

IV. Kết quả đánh giá phối hợp hoạt động giữa BKS với HĐQT, Tổng Giám đốc

1. Đánh giá phối hợp hoạt động giữa BKS với HĐQT

- HĐQT đã cung cấp đầy đủ thông tin các Nghị quyết, Quyết định cho BKS. Kế hoạch kiểm soát và kết quả kiểm soát được BKS cung cấp đầy đủ cho các thành viên HĐQT. Triển khai kiểm soát, BKS đã thông tin cho HĐQT để phối hợp, và cử thành viên tham gia (nếu bố trí được người).
- Các cuộc họp của HĐQT về hoạt động sản xuất kinh doanh đều mời đại diện BKS tham dự; cũng các văn bản xin ý kiến của các thành viên HĐQT đều được gửi tới các thành viên BKS.
- HĐQT tạo điều kiện cho BKS thực hiện nhiệm vụ được giao theo quy định.
- Kết quả kiểm soát hoạt động tài chính, kinh doanh do BKS/Thành viên BKS thực hiện theo kế hoạch đều được kịp thời gửi tới HĐQT để nắm bắt, xem xét nhằm có những biện pháp ứng xử, chỉ đạo và xử lý kịp thời theo chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của HĐQT.

2. Đánh giá phối hợp hoạt động giữa BKS với Tổng Giám đốc

- Các báo cáo quản trị tài chính kinh doanh hàng tháng khi báo cáo HĐQT đều được đồng kính gửi cho các thành viên BKS.
- Tổng Giám đốc đã triển khai và chỉ đạo các phòng/ban/bộ phận có liên quan của Công ty cung cấp các thông tin, tài liệu, hồ sơ, chứng từ và các báo cáo của Công ty khi BKS thực hiện kiểm soát theo kế hoạch.

Tuy nhiên: Khi kiểm soát toàn diện Báo cáo tài chính các năm 2021, 2022, 2023 và 9 tháng năm 2024 (từ ngày 04/11/2024 đến ngày 15/11/2024) thì việc tương tác, trao đổi trực tiếp của Tổng Giám đốc/Ban Tổng Giám đốc, các bộ phận có liên quan với Ban KS thiếu thiện chí phối hợp, gây khó khăn cho BKS và thành viên HĐQT cùng tham gia. Cụ thể: trong quá trình kiểm soát, BKS đề nghị được làm việc trực tiếp với Tổng Giám đốc/Ban Tổng Giám đốc, các cá nhân, bộ phận có liên quan được Tổng Giám đốc phân công để trao đổi, làm rõ một số vấn đề nhưng BKS nhận được lý do bận họp, bận việc trong suốt thời gian kiểm soát tại Công ty SSC. Có những nội dung buộc BKS và thành viên HĐQT cùng tham dự phải có văn bản kiến nghị khẩn cấp về tình hình hoạt động của Đội xe của Văn phòng Công ty nhưng cũng không được phản hồi giải quyết.




Vì vậy, việc tương tác chỉ đơn thuần là “BKS yêu cầu cung cấp và Công ty cung cấp hồ sơ chứng từ”; Mặt khác việc cung cấp hồ sơ, chứng từ không theo đúng thời gian và kế hoạch mà BKS yêu cầu.

V. Kiến nghị của BKS

1. Tập trung xây dựng chiến lược kinh doanh với các kế hoạch hành động cụ thể, hiệu quả. Theo đó:
 - Phân tích, đánh giá và có phương án cơ cấu hợp lý lại hoạt động kinh doanh của các đơn vị, bộ phận đảm bảo hiệu quả hoạt động.
 - Xây dựng các quy chế, quy định nội bộ phù hợp với quy định và thực tế hoạt động, đảm bảo mục tiêu khuyến khích các đơn vị, bộ phận trực thuộc chủ động, năng động và tự chịu trách nhiệm; Gắn lợi ích của các đơn vị, bộ phận với hiệu quả của thực hiện nhiệm vụ kinh doanh.
 - Tăng cường công tác giám sát hoạt động của HĐQT, thành viên HĐQT đối với hoạt động của Công ty để có những khuyến nghị/chỉ đạo/điều chỉnh kịp thời hoạt động của Công ty theo đúng Nghị quyết và quy định của Pháp luật.
2. Thực hiện đối chiếu xác nhận đầy đủ các khoản nợ phải thu, phải trả tại thời điểm cuối năm; tập trung rà soát, thu thập các hồ sơ về các khoản công nợ khó đòi; xác định trách nhiệm cá nhân liên quan (nếu có), đề xuất giải pháp xử lý nợ theo quy định và trình cấp có thẩm quyền phê duyệt;
3. Đẩy mạnh tái cơ cấu tổ chức quản lý, xây dựng chính sách nhân sự phù hợp, phát triển nguồn nhân lực có năng lực và chuyên môn đáp ứng được nhu cầu phát triển của Công ty; Đồng thời nghiên cứu, sửa đổi, bổ sung cơ chế tiền lương phù hợp với quy định theo hướng gắn hiệu quả, năng suất lao động với thu nhập;
4. Tập trung thúc đẩy kế hoạch đầu tư đã được ĐHĐCĐ phê duyệt chủ trương và các dự án đầu tư đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt đảm bảo tiến độ theo kế hoạch nhằm nâng cao năng lực sản xuất kinh doanh;
5. Có biện pháp sử dụng nguồn tiền mặt vào hoạt động sản xuất kinh doanh thay vì gửi tiền có kỳ hạn ở ngân hàng nhằm nâng cao hiệu quả sử dụng vốn;
6. Tiếp tục liên hệ, làm việc với cơ quan nhà nước có thẩm quyền để thực hiện việc ghi nhận hai kho vào giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, để đảm bảo pháp lý của hai kho đúng theo quy định, qua đó giúp cho việc kinh doanh kho của công ty đảm bảo đúng quy định của pháp luật;
7. Tiếp tục làm việc với cơ quan nhà nước có thẩm quyền để gia hạn thời gian sử dụng đất của các khu đất mà công ty đang quản lý, sử dụng;
8. Đề nghị ĐHĐCĐ ra Nghị quyết yêu cầu HĐQT tập trung xem xét, rà soát những nội dung theo kiến nghị của thành viên BKS tại các Báo cáo kết quả kiểm soát; Chỉ đạo Tổng Giám đốc khắc phục hoặc báo cáo cấp có quyền khắc phục những tồn tại, kiến nghị của BKS/thành viên BKS. Đồng thời có những biện pháp xử lý phù hợp với quy định về những sai phạm theo kiến nghị/khuyến nghị của BKS/thành viên BKS (nếu có).

VI. Phương hướng hoạt động trong năm 2025 của BKS

1. Giám sát việc tuân thủ Pháp luật, Điều lệ Công ty, Nghị quyết của ĐHĐCĐ, Nghị quyết, Quyết định của HĐQT, các Quy chế/ Quy định công ty trong hoạt động quản lý điều hành doanh nghiệp;
2. Kiểm soát tính hợp lý, hợp pháp, trung thực và mức độ cần trọng của HĐQT, Tổng Giám đốc trong quản lý điều hành kinh doanh, tổ chức công tác kế toán, lập báo cáo tài chính;
3. Thẩm định báo cáo tài chính đã được kiểm toán độc lập;
4. Giám sát việc triển khai kế hoạch sản xuất kinh doanh hàng năm;
5. Phối hợp/hỗ trợ HĐQT/các Thành viên HĐQT khi thực hiện chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của mình trong trường hợp được yêu cầu/đề nghị phù hợp với chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của BKS/Thành viên BKS;
6. Lập kế hoạch và triển khai kiểm soát toàn diện tình hình tài chính, kinh doanh năm 2025 của Công ty.
7. Báo cáo/Trình ĐHĐCĐ theo chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của BKS.

Trên đây là Báo cáo về hoạt động của BKS năm 2024 kính trình ĐHĐCĐ thường niên năm 2025 xem xét, thông qua.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

1. ĐHĐCĐ Công ty;
2. Thành viên BKS;
3. HĐQT Công ty;
4. Lưu

BAN KIỂM SOÁT

Thành viên – Trưởng Ban kiểm soát Đỗ Đức Tuấn

Thành viên Ban kiểm soát Nguyễn Thị Huyền Trang

Thành viên Ban kiểm soát Dương Thị Kim Kiều

PHỤ LỤC SỐ 1: DANH SÁCH CÁC NGHỊ QUYẾT CỦA HĐQT NĂM 2024

(Kèm theo Báo cáo của Ban Kiểm soát trình Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2025 Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn)

TT	Số	Ngày tháng	Trích yếu nội dung	Tỉ lệ thông qua	Tình hình thực hiện
1	01/NQ-HĐQT-SSC	18/01/2024	V/v thông qua kế hoạch tổ chức lấy ý kiến cổ đông bằng văn bản và lập danh sách cổ đông thực hiện quyền	3/5	Đã thực hiện
2	02/NQ-HĐQT-SSC	26/03/2024	V/v thông qua chủ trương nhân sự giữ Tổng Giám đốc Công ty TNHH Liên doanh Giao nhận Kho vận Bình Minh	3/5	Đã thực hiện
3	03/NQ-HĐQT-SSC	11/04/2024	V/v hủy bỏ danh sách người sở hữu chứng khoán tại ngày đăng ký cuối cùng - ngày 02/02/2024	3/5	Đã thực hiện
4	04/NQ-HĐQT-SSC	11/04/2024	V/v lập danh sách người sở hữu chứng khoán thực hiện quyền lấy ý kiến bằng văn bản	3/5	Đã thực hiện
5	05/NQ-HĐQT-SSC	06/05/2024	V/v gia hạn thời gian tổ chức Đại hội đồng cổ đông thường niên 2024	3/3	Đã thực hiện
6	06/NQ-HĐQT-SSC	06/05/2024	V/v thông qua nội dung thỉnh thị của Người đại diện vốn Công ty tại Công ty Cổ phần Saigonship Đà Nẵng	3/3	Đã thực hiện
7	07/NQ-HĐQT-SSC	14/05/2024	V/v bầu chức vụ Chủ tịch HĐQT Công ty CP Vận tải biển Sài Gòn	3/3	Đã thực hiện
8	08/NQ-HĐQT-SSC	14/05/2024	V/v lập danh sách người sở hữu chứng khoán thực hiện quyền tham dự ĐHĐCĐ thường niên 2024 Công ty CP Vận tải biển Sài Gòn	5/5	Đã thực hiện
9	09/NQ-HĐQT-SSC	15/05/2024	V/v thông qua danh sách Ban kiểm phiếu và Thư ký ghi biên bản kiểm phiếu lấy ý kiến cổ đông bằng văn bản	5/5	Đã thực hiện

TT	Số	Ngày tháng	Trích yếu nội dung	Tỉ lệ thông qua	Tình hình thực hiện
10	10/NQ-HĐQT-SSC	04/06/2024	V/v thông qua nội dung thỉnh thị của Người đại diện vốn Công ty tại Công ty Cổ phần Saigonship Đà Nẵng liên quan đến nội dung biểu quyết tại cuộc họp ĐHĐCĐ thường niên năm 2024 của Công ty CP Saigonship Đà Nẵng	3/3	Đã thực hiện
11	11/NQ-HĐQT-SSC	04/06/2024	V/v thông qua chủ trương kéo dài thời gian ông Lê Minh giữ chức vụ TGD Công ty TNHH LD Giao nhận Kho vận Bình Minh	3/3	Đã thực hiện
12	12/NQ-HĐQT-SSC	04/06/2024	V/v công nhận giá trị pháp lý các Nghị quyết và các văn bản của HĐQT Công ty CP Vận tải biển Sài Gòn	3/3	Đã thực hiện
13	13/NQ-HĐQT-SSC	13/06/2024	V/v kế hoạch tổ chức ĐHĐCĐ thường niên năm 2024 Công ty CP Vận tải biển Sài Gòn	3/5	Đã thực hiện
14	14/NQ-HĐQT-SSC	18/06/2024	V/v phê duyệt phương án thanh lý 03 xe đầu kéo do chi nhánh Hải Phòng quản lý và khai thác	3/5	Đã thực hiện
d	15/NQ-HĐQT-SSC	18/06/2024	V/v Phê duyệt chủ trương trả mặt bằng thuê hiện tại và chuyển trụ sở văn phòng của chi nhánh Hải Phòng	3/5	Đã thực hiện
16	16/NQ-HĐQT-SSC	18/06/2024	V/v thông qua hợp đồng, giao dịch với các bên liên quan của Công ty năm 2024		Đã thực hiện
			+ Hợp đồng giữa SSC và Công ty CP Vận tải biển GLS (4/4 thành viên được quyền biểu quyết);	4/4	
			+ Hợp đồng giữa SSC và JVS (1/2 thành viên được quyền biểu quyết)	1/2	
17	17/NQ-HĐQT-SSC	26/06/2024	V/v miễn nhiệm chức vụ TGD Công ty CP Vận tải biển Sài Gòn	3/4	Đã thực hiện
18	18/NQ-HĐQT-SSC	26/06/2024	V/v bổ nhiệm chức vụ TGD Công ty CP Vận tải biển Sài Gòn	3/4	Đã thực hiện

TT	Số	Ngày tháng	Trích yếu nội dung	Tỉ lệ thông qua	Tình hình thực hiện
19	19/NQ-HĐQT-SSC	26/06/2024	V/v thay đổi người đại diện theo pháp luật Công ty CP Vận tải biển Sài Gòn	3/4	Đã thực hiện
20	20/NQ-HĐQT-SSC	26/06/2024	V/v Nội dung trình ĐHĐCĐ về miễn nhiệm và bầu bổ sung thành viên HĐQT Công ty	3/4	Đã thực hiện
21	21/NQ-HĐQT-SSC	26/06/2024	V/v Nội dung trình ĐHĐCĐ về miễn nhiệm và bầu bổ sung thành viên BKS Công ty	3/4	Đã thực hiện
22	22/NQ-HĐQT-SSC	26/06/2024	V/v thuê đơn vị tư vấn cho cuộc họp ĐHĐCĐ thường niên năm 2024	3/4	Đã thực hiện
23	23/NQ-HĐQT-SSC	01/07/2024	V/v nội dung trình ĐHĐCĐ về miễn nhiệm và bầu bổ sung thành viên HĐQT Công ty	5/5	Đã thực hiện
24	24/NQ-HĐQT-SSC	01/07/2024	V/v nội dung trình ĐHĐCĐ thường niên 2024	3/5	Đã thực hiện

PHỤ LỤC SỐ 2: TỔNG HỢP KẾT QUẢ KIỂM SOÁT CỦA TỪNG THÀNH VIÊN BAN KIỂM SOÁT
(Kèm theo Báo cáo hoạt động của Ban Kiểm soát năm 2024 trình ĐHĐCĐ năm 2025)

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đỗ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
A	KẾT QUẢ ĐỢT 1 TỪ NGÀY 04/11/2024		
I	PHỐI HỢP TRONG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT		
I	Thiếu tích cực, hợp tác với Ban KS trong công tác kiểm soát theo kế hoạch	HDQT chỉ đạo làm rõ nguyên nhân, kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tổ chức	HDQT chỉ đạo làm rõ nguyên nhân, kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tổ chức
II	KẾT QUẢ KIỂM SOÁT BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÁC NĂM 2021, 2022, 2023, 2024		
I	Báo cáo tài chính năm 2021		
	Báo cáo tài chính năm 2021 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC (Báo cáo phát hành ngày 05/05/2022 thay thế cho Báo cáo phát hành ngày 11/03/2022)	- BCTC năm 2021 của Công ty đã được kiểm toán (phát hành lại) vẫn còn chứa đựng sai sót trọng yếu khi xác định và hạch toán cổ tức được chia từ Công ty JVS - Kiến nghị HDQT chỉ đạo kiểm tra và điều chỉnh lại Báo cáo tài chính cho đúng	Thông nhất với BCTC năm 2021 của Công ty đã được kiểm toán ngày 05/05/2022
2	Báo cáo tài chính năm 2022 và năm 2023		
	Báo cáo kiểm toán có ý kiến ngoại trừ đối với các Báo cáo tài chính năm 2022 và năm 2023 của Công ty		
a	Ý kiến thứ nhất		
	Hạch toán tài sản cố định và trích khấu hao TSCĐ bất 6480 do chưa có Biên bản nghiệm thu, bàn giao đưa vào sử dụng theo quy định của pháp luật	Đề nghị HDQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc điều chỉnh lại Báo cáo tài chính các năm 2022 và 2023 theo đúng quy định của pháp luật về kế toán	Công ty Đề nghị HDQT chỉ đạo Tổng Giám đốc làm việc với nhà thầu để ký Biên bản nghiệm thu, bàn giao đưa vào sử dụng để giảm khoản thuế TNDN liên quan đến khấu hao đã tự loại trừ khi tính thuế.
b	Ý kiến thứ hai:		
	Dùng quỹ tiền lương đã trích vào chi phí của năm 2021 để chi trong năm 2022; Trích quỹ lương bổ sung năm 2022 và năm 2023 vào chi phí không có đủ cơ sở/Khi Kế hoạch SXKD chưa được ĐHĐCĐ thông qua	Đề nghị HDQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu TGD huỷ bỏ việc trích quỹ lương năm 2022 và năm 2023 vào chi phí không có cơ sở theo quy định	Đề nghị HDQT chỉ đạo TGD làm việc với Công ty kiểm toán AASCS để điều chỉnh việc trích quỹ lương khi chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt trong BCTC năm 2024
c	Ý kiến thứ 3		

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đỗ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
	Tạm trích quỹ khen thưởng các năm 2022, 2023 chưa đủ cơ sở khi chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt, thông qua/Kế hoạch SXKD chưa được ĐHĐCĐ thông qua Năm 2022: 2.894.400.000 đồng Năm 2023: 2.000.000.000 đồng	Đề nghị HĐQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu TGD hủy bỏ việc trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2022 và năm 2023 không có cơ sở theo quy định	Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD làm việc với Công ty kiểm toán AASCS để điều chỉnh việc trích khen thưởng, phúc lợi khi chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt trong BCTC năm 2024
d	Về hạch toán Doanh thu tài chính Hạch toán cổ tức, lợi nhuận được chia từ các Công ty con năm 2023 không đúng thời điểm do đang hạch toán theo thời điểm Nghị quyết của ĐHĐCĐ và HĐQT của các Công ty con mà không theo Thông báo chia cổ tức là không đúng quy định	<u>Không có nội dung này</u>	Đề nghị TGD chỉ đạo Phòng Tài chính Đầu tư hạch toán theo đúng quy định
3	<u>Báo cáo tài chính bán niên năm 2024</u> Báo cáo tài chính bán niên năm 2024 chưa được kiểm toán soát xét và phát hành báo cáo soát xét chưa đúng quy định bị UBCK Nhà nước nhắc nhở và đưa cổ phiếu vào diện hạn chế giao dịch ảnh hưởng đến quyền lợi của cổ đông	<u>Không có nội dung này</u>	<u>Không có nội dung này</u>
4	<u>Báo cáo kết quả của Kiểm toán Nhà nước</u> Tổng Giám đốc đã không thực hiện báo cáo kết quả kiểm toán do KTNN thực hiện với HĐQT (mặc dù Báo cáo này không phải là bí mật nhà nước). Do vậy có hay không sự cố tình che dấu thông tin quan trọng của Tổng Giám đốc đối với cấp trên - HĐQT	- HĐQT chỉ đạo TGSS Báo cáo toàn bộ các cuộc kiểm tra của Nhà nước với HĐQT bao gồm cả kết quả kiểm tra của KTNN; - HĐQT chỉ đạo TGD Báo cáo có hay không việc che dấu thông tin với HĐQT; Làm rõ trách nhiệm của Cá nhân, Tổ chức có liên quan và có hình thức xử lý phù hợp	<u>Không có nội dung này</u>
5	<u>Đầu tư đội xe Container, hoạt động quản lý đội xe container tại Văn phòng Công ty.</u>		
a	Hiệu quả hoạt động của Dự án		
a1	Hiệu quả của Dự án đầu tư		

10/07/2024

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đỗ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
a2	Hiệu quả Dự án: Kết quả thực hiện của Dự án không đạt được như Hiệu quả trình bày trong Dự án nghiên cứu khả thi (Hoạt động được 13,5 tháng)	HDQT khẩn trương chỉ đạo, giám sát và yêu cầu TGD rà soát lại toàn bộ hoạt động của Đội xe, phân tích, đánh giá nguyên nhân và làm rõ trách nhiệm của việc hoạt động không hiệu quả: Do Dự án nghiên cứu khả thi chưa đúng hành hay do buông lỏng quản lý, năng lực điều hành yếu kém)	<u>Không có nội dung này</u>
	Tình trạng hoạt động của Đội xe		
	Hết tháng 9/2024, đội xe dừng hoạt động; TGD cũng chưa có phương án hoạt động tiếp theo	HDQT chỉ đạo TGD báo cáo toàn bộ những thiệt hại do việc dừng hoạt động của Đội xe; Lập phương án hoạt động của Đội xe và báo cáo HDQT để sớm đưa đội xe vào hoạt động; Làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tổ chức về đội xe hoạt động không hiệu quả	<u>Không có nội dung này</u>
b	Quản lý hoạt động của Đội xe		
b1	Thực hiện yêu cầu khẩn cấp - Ban KS và TV HDQT đã phát hiện nhiều vi phạm, tồn tại trong hoạt động của Đội xe và có văn bản gửi Tổng Giám đốc yêu cầu áp dụng biện pháp khẩn cấp nhưng Tổng Giám đốc không thực hiện hoặc có báo cáo thực hiện mang tính chất đối phó, xem nhẹ sự việc và có thể tự đánh giá là không nghiêm trọng;	HDQT rà soát, đánh giá hành động của Tổng Giám đốc về xem nhẹ những khuyến nghị của BKS và TV HDQT. Trường hợp xảy ra những thiệt hại phải có hình thức xử lý phù hợp;	<u>Không có nội dung này</u>
b2	Tổ chức hoạt động của Đội xe		
c	Tổng Giám đốc không thực hiện tổ chức quản lý điều hành hoạt động của đội xe theo như Dự án nghiên cứu khả thi đã được HDQT phê duyệt	HDQT rà soát, đánh giá việc không tuân thủ tổ chức hoạt động của Đội xe theo Dự án nghiên cứu khả thi đã được phê duyệt ảnh hưởng tới hiệu quả hoạt động	<u>Không có nội dung này</u>
	Quản lý tài chính kế toán của đội xe		
	Tình hình quản lý hợp đồng vận chuyển, theo dõi và thu hồi công nợ;		

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS ĐDD Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
c2	+ Công nợ phải thu tồn đọng của đội xe là rất lớn, đến 31/12/2024 là: 2.437.698.456 đồng (so với doanh số gồm cả chi hộ là: 8.015.382.236 đồng sau 16,5 tháng hoạt động) + Nhiều khách hàng tồn đọng công nợ là cá nhân vận chuyển, nhiều khách hàng không có hợp đồng vận chuyển; Không có xác nhận công nợ phải thu với khách hàng và phần lớn công nợ đã quá hạn thanh toán Quản lý tạm ứng cho Đội xe	HDQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thực hiện ngay các biện pháp khẩn cấp, hữu hiệu để thu hồi công nợ tồn đọng; Báo cáo ngay các khoản công nợ quá hạn, đánh giá các khoản công nợ không có khả năng thu hồi (nếu có) để có biện pháp nhằm giảm thiểu thiệt hại cho Công ty và cho cổ đông.	<u>Không có nội dung này</u>
c3	Quản lý nhiên liệu tiêu hao của Đội xe Đến 31/12/2024 công nợ tạm ứng cho ông Dũng - Phụ trách đội xe là: 50.000.000 đồng mặc dù ông đã dừng hoạt động nhưng Công ty chưa thu hồi tạm ứng, cũng chưa có các hành động và văn bản đốc thúc thu hồi	HDQT Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc khẩn trương thu hồi tạm ứng của ông Dũng; Làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tổ chức có liên quan	<u>Không có nội dung này</u>
c4	Quản lý chi phí của Đội xe Đầu thực tế tồn kho thấp hơn nhiều so với đầu tồn kho trên sổ sách với số chênh lệch: 4.820,47 lít Dầu tiêu hao quyết toán cao hơn so với định mức được Tổng Giám đốc phê duyệt. Theo tính toán đã quyết toán vượt định mức: 15.539,54 lít	- HDQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thực hiện ngay các biện pháp khẩn cấp, hữu hiệu để thu hồi công nợ tồn đọng; - HDQT xác định trách nhiệm của các cá nhân, tập thể có liên quan đến yếu kém trong quản lý tài chính đối với hoạt động của đội xe, quản lý công nợ của đội xe - HDQT Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc xác định rõ nguyên nhân và trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức buông lỏng quản lý - HDQT chỉ đạo xác định rõ trách nhiệm trực tiếp và trách nhiệm liên đới của các cá nhân, tổ chức để xảy ra sai phạm này và yêu cầu bồi hoàn thiệt hại	<u>Không có nội dung này</u>
d	Quản lý chi phí của Đội xe Quản lý chi phí của đội xe: hợp đồng thuê ro mooc; hợp đồng thuê máy phát điện có sai phạm	Đề xuất HDQT rà soát, chỉ đạo, làm rõ và có biện pháp xử lý sai phạm (nếu có)	<u>Không có nội dung này</u>

1230
ÔNG
NHIỆ
CH T
YÊN
HÀ
S/LH

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS ĐDD Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
e	Quản lý xe có thể xảy ra thất thoát vật tư, thiết bị	Đề xuất HĐQT rà soát, chỉ đạo, làm rõ và có biện pháp xử lý sai phạm (nếu có)	<u>Không có nội dung này</u>
6	Tuân thủ pháp luật trong hoạt động vận tải		
	Có những vấn đề về tuân thủ pháp luật trong hoạt động vận tải mà Công ty chưa thực hiện có thể dẫn đến những rủi ro pháp lý cho Công ty	Đề xuất HĐQT rà soát, chỉ đạo, làm rõ và có biện pháp xử lý sai phạm (nếu có)	<u>Không có nội dung này</u>
“	Về Dự án đầu tư đội xe Container:		
	Thực hiện đầu thầu mua sắm xe container lần 1 (Ban Kiểm soát đã yêu cầu trong báo cáo kiểm soát kỳ I cho năm tài chính 2021)	Đề xuất HĐQT rà soát, chỉ đạo, làm rõ và có biện pháp xử lý sai phạm (nếu có)	<u>Không có nội dung này</u>
	Đầu thầu dự án lần 1 đã xác định được đơn vị trúng thầu, đã tổ chức thương thảo hợp đồng nhưng Nhà thầu không đáp ứng được chủng loại xe đã đấu thầu nên không tiến hành ký hợp đồng nhưng Tổng Giám đốc không thu hồi khoản ký quỹ đầu thầu (do nhà thầu từ chối thực hiện hợp đồng). Số tiền thiệt hại: 220.000.000 đồng	Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc rà soát, đánh giá và báo cáo Hội đồng quản trị cụ thể nội dung này; làm rõ trách nhiệm của các cá nhân và tổ chức có liên quan và trách nhiệm của nhà thầu từ vấn đề gây thiệt hại cho Công ty và yêu cầu bồi hoàn thiệt hại	<u>Không có nội dung này</u>
b	Thực hiện đầu thầu gói thầu mua sắm xe container lần 2		
	Chủng loại xe đầu thầu mua sắm không đúng với Dự án nghiên cứu khả thi mà không có sự phê duyệt điều chỉnh dự án: Theo Dự án khả thi được phê duyệt, chủng loại xe đầu tư là Hyundai HD1000; Khi thực hiện đầu thầu là: DAEWOO CL4TF KLUCL4TF nhưng không điều chỉnh lại Dự án nghiên cứu khả thi.	Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc báo cáo nguyên nhân của việc thay đổi chủng loại xe trong đầu thầu khi chưa được sự chấp thuận; Làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức có liên quan	<u>Không có nội dung này</u>
7	Các vấn đề phát sinh do Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông năm 2022 bị hủy do Ban hành không đúng quy định của Pháp luật.		

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đổ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
a	Các khoản chi phí phát sinh liên quan từ thời gian ban hành Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC đến khi Nghị quyết bị hủy theo phán quyết của Tòa Phúc thẩm phải được xem xét, xử lý cũng như làm rõ trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan như: Chi phí kiểm toán, Chi phí thu lao của ông Đồng Thanh Sơn với vai trò thành viên Ban Kiểm soát	- HĐQT: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc điều chỉnh giám chi phí, phản ánh công nợ phải thu hồi trên sổ sách và báo cáo tài chính để theo dõi và thực hiện thu hồi nhằm giảm thiểu thiệt hại cho công ty. - HĐQT: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc và các tổ chức cá nhân có liên quan khẩn trương xác định của cá nhân đối gây ra thiệt hại, báo cáo hội đồng quản trị biện pháp khắc phục để quyết định.	<u>Không có nội dung này</u>
b	Thẩm quyền tổ tụng của Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn: Tổng Giám đốc tự thực hiện không dùng thẩm quyền khi Nhân danh Công ty để thực hiện tố tụng khi chưa được cấp có thẩm quyền quyết định không có văn bản, nghị quyết của cấp có thẩm quyền của Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn chấp thuận nhân danh Công ty thực hiện các thủ tục uỷ quyền hoặc thủ tục tố tụng tại Toà Sơ Thẩm, Phúc thẩm.	HĐQT rà soát, xác định rõ thẩm quyền của Tổng Giám đốc khi ký các văn bản liên quan đến vụ kiện nêu trên. Trường hợp vượt thẩm quyền phải làm rõ trách nhiệm của Tổng Giám đốc và các tổ chức, cá nhân có liên quan; trường hợp gây thiệt hại cho công ty phải làm rõ và yêu cầu bồi thường.	<u>Không có nội dung này</u>
c	Chi phí liên quan đến vụ kiện Vụ kiện huỷ Nghị quyết của ĐHĐCĐ là liên quan đến các cổ đông của Công ty; Liên quan đến Chủ toạ của ĐHĐCĐ của Công ty ký ban hành Nghị Quyết trái pháp luật bị Tòa tuyên huỷ. Tuy nhiên Tổng Giám đốc Công ty đã quyết định duyệt lấy các khoản chi phí này từ chi phí và tài sản của Công ty là không đúng. Bao gồm: Chi phí thuê luật sư (chi phí cho Sơ thẩm: 152.762.000 đồng, chi phí cho Phúc thẩm đã chi (hành toán lần 1): 44.000.000 đồng/Tổng phải trả cho Công ty luật: 88.000.000 đồng)	- Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu thu hồi lại các khoản đã chi không đúng quy định liên quan đến các hợp đồng pháp lý; làm rõ trách nhiệm của Tổng Giám đốc và các tổ chức, cá nhân có liên quan đến việc sử dụng không đúng mục đích tiền của Công ty; - Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, yêu cầu và giám sát Tổng Giám đốc điều chỉnh giám chi phí, phản ánh công nợ phải thu để theo dõi và thực hiện thu hồi kịp thời nhằm giảm thiểu thiệt hại cho công ty và cho cổ đông.	<u>Không có nội dung này</u>
8	Hợp đồng hợp tác kinh doanh với Minh Sơn đối với kho số 3 - Tôn Thất Thuyết		

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đỗ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
	Sai phạm đối với Hợp đồng hợp tác với Công ty Minh San về cho thuê kho Tôn Thất Thuyết: Nội dung này đã được Kiểm toán Nhà nước đề cập đến là Vi Phạm quy định của Luật kinh doanh Bất động sản, Luật đất đai	Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc khẩn trương dừng ngay việc thực hiện hợp đồng với Công ty Minh San liên quan đến kho số 3 Tôn Thất Thuyết do vi phạm pháp luật; Làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức có tình vi phạm pháp luật khi thực hiện hoặc tiếp tục thực hiện hợp đồng	- HĐQT chỉ đạo Tổng Giám đốc thanh lý hợp đồng số 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS ngày 04/9/2024 và Phụ lục Hợp đồng số 01/PLHD-2024 ngày 04/9/2024 đã ký Công ty Minh San. - HĐQT làm rõ trách nhiệm của cá nhân có liên quan đến việc có tình vi phạm quy định của pháp luật khi tiếp tục ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với Công ty Minh San.
9	<u>Chỉ trợ cấp thôi việc cho người lao động</u> Về chi trợ cấp nghỉ hưu sớm cho người lao động từ Quỹ phúc lợi không đúng quy định: - Tiền trợ cấp nghỉ hưu sớm (từ quỹ phúc lợi) tương ứng với 3 tháng lương cho ông Lê Minh: 56.679.000 đồng - Tiền trợ cấp nghỉ hưu sớm (từ quỹ phúc lợi) tương ứng với 3 tháng lương cho ông Nguyễn Tân Bá: 43.140.000 đồng (Ông Lê Minh và ông Nguyễn Tân Bá thuộc trường hợp chấm dứt hợp đồng theo nguyện vọng cá nhân chứ không phải quyết định nghỉ hưu trước tuổi và đã được hưởng trợ cấp thôi việc)	- Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thu hồi số tiền đã chi cho ông Minh: 56.679.000 đồng và ông Bá: 43.140.000 đồng từ quỹ phúc lợi sai mục đích; - Hội đồng quản trị làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức quyết định chi sao số tiền nêu trên. Trường hợp không thu hồi được từ người đã nhận tiền thì phải làm rõ và yêu cầu những cá nhân có liên quan bồi thường thiệt hại	<u>Không có nội dung này</u>
10	<u>Đầu tư xây dựng cơ bản và sửa chữa tài sản đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định:</u> - Gói thầu cung cấp vật tư và thi công lắp đặt hệ thống PCCC kho CFS1: 171.126.791 đồng; - Gói thầu xây mới nhà để xe và hàng rào kho CFS1: 181.030.399 đồng	Đề nghị HĐQT chỉ đạo làm rõ, hạch toán tăng TSCĐ và thực hiện các thủ tục đầu tư xây dựng cơ bản theo đúng quy định của Pháp luật, Điều lệ và Quy chế quản lý tài chính	- Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD hủy bỏ bút toán hạch toán vào chi phí trả trước, phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh. Thực hiện bút toán tăng tài sản cố định và trích khấu hao tài sản cố định đối với hạng mục xây dựng cơ bản cung cấp vật tư và thi công lắp đặt hệ thống PCCC kho CFS1.
11	<u>Về quy trình chào hàng báo giá cạnh tranh trong mua sắm, cung cấp dịch vụ và thực hiện các quy định về xây dựng, lắp đặt, sửa chữa nâng cấp tài sản.</u>		

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đổ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
12	- Thủ tục chào giá cạnh tranh làm cơ sở để lựa chọn nhà thầu Công ty đang thực hiện chỉ mang tính chất hình thức nhằm đảm bảo đủ hồ sơ theo quy định, không phải là hành động để Công ty có thể lựa chọn nhà thầu với chất lượng tốt và chi phí hợp lý nhất. Dưới góc độ đánh giá trên hồ sơ cho thấy có hiện tượng thông thầu trong lựa chọn nhà thầu. - Các nội dung nghiệm thu, quyết toán như đã mô tả ở trên cho thấy với hạng mục xây dựng này chưa đủ cơ sở để xác định thực tế khối lượng thi công theo hợp đồng cũng như đảm bảo nhà thầu thi công đúng thiết kế đã được phê duyệt. - Phần lớn các gói thầu mang tính chất xây dựng, lắp đặt hồ sơ chưa đảm bảo theo quy định của là chưa đúng quy định về quản lý hoạt động xây dựng và lắp đặt như: không có bản vẽ thi công, không có bản vẽ hoàn công. - Công ty đã ưu ái cho nhà thầu trong điều khoản thanh toán khi ký theo hợp đồng so với đề xuất của nhà thầu tại bản chào giá đối với hạng mục xây dựng mới nhà để xe và hàng rào kho CFS1 <i>Về gói thầu cho cán bộ công nhân viên đi du lịch Thái Lan</i>	- Đề nghị Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thực hiện rà soát lại toàn bộ các thủ tục liên quan đến hoạt động lựa chọn nhà thầu thông qua việc báo giá cạnh tranh mà Công ty đang thực hiện; Báo cáo cụ thể Hội đồng quản trị thực chất của các hồ sơ báo giá/chào hàng cạnh tranh của các nhà thầu, nhà cung cấp dịch vụ; Làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tổ chức có liên quan; - HĐQT sửa đổi, bổ sung Quy định về đầu xây dựng cơ bản liên quan đến đấu thầu, kiểm soát nội bộ	<u>Không có nội dung này</u>
13	Có những vấn đề trong chào giá cạnh tranh và lưu giữ các hồ sơ, chứng từ chưa đảm bảo minh bạch <i>Quản lý Các khoản chi phí</i>	- Các hồ sơ cho thấy có sự thiếu khách quan và bất hợp lý về trình tự, thủ tục lựa chọn nhà thầu thực hiện dịch vụ thông qua báo giá; - Các hồ sơ chưa lưu giữ được các thông báo cho các phòng, chi nhánh và trung tâm đăng ký danh sách người tham dự theo nội dung của Tờ trình số 28/TT-HCQT, do vậy chưa đảm bảo sự minh bạch đối với cán bộ công nhân viên về chủ trương tổ chức du lịch cho cán bộ nhân viên.	<u>Không có nội dung này</u>

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS ĐDD Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
a	Chi phí tiền lương chuyên cần được thực hiện theo quyết định số 197/QĐ-SSC ngày 03/10/2024 của Tổng Giám đốc không đúng theo quy định	- HĐQT chỉ đạo dừng trả lương hàng tháng theo “Hệ số chuyên cần” do mình ban hành; Thu hồi lại các khoản tiền lương đã chi được tính toán trên cơ sở hệ số chuyên cần; - HĐQT chỉ đạo rà soát báo cáo Hội đồng quản trị các nội dung và quyết định đã thực hiện liên quan đến nội dung này để xử lý	HĐQT chỉ đạo TGD: - Không sử dụng Hệ số phụ cấp chuyên cần (K) khi trả tiền lương hàng tháng.D73; - Thu hồi lại tiền lương đã chi trả trên cơ sở Hệ số phụ cấp chuyên cần (K); - Làm rõ trách nhiệm của cá nhân, bộ phận chuyên môn có liên quan đến việc ban hành Quyết định số 197/QĐ-SSC ngày 03/10/2024
b	Chi phí khoán cho hoạt động Logistic và Đại lý không đảm bảo các hồ sơ chứng từ theo quy định của pháp luật, theo quy định của Công ty - Năm 2021: 1.296.230.000 đồng - Năm 2022: 1.151.410.000 đồng - Năm 2023: 947.945.000 đồng -9 tháng năm 2024:	HĐQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc rà soát, báo cáo đầy đủ, chi tiết các khoản chi khoán đối với hoạt động Logistic và hoạt động đại lý tài các năm 2021, 2022, 2023 và năm 2024 và có biện pháp thu hồi các khoản chi phí này do không đúng theo quy định của pháp luật và quy chế quản lý tài chính; Làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tổ chức có liên quan	<u>Không có nội dung này</u>
c	- Chi phí tiếp khách và chi phí giao dịch đối ngoại, quà tặng không đảm bảo các thủ tục theo quy định của Pháp luật, Quy chế quản lý tài chính của Công ty; - Tổng Giám đốc không xây dựng định trình HĐQT phê duyệt theo đúng Quy chế quản lý tài chính của Công ty đối với các khoản chi tiếp khách, giao dịch, đối ngoại, quà tặng và chi phí hoa hồng....	HĐQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc rà soát, báo cáo và giải trình cụ thể từng đối tượng/đối tác là người được Công ty tiếp khách, tặng quà theo từng đơn chứng từ thanh toán; Căn bộ nhân viên được Công ty giao nhiệm vụ tiếp khách theo đúng đối tượng; Xem xét và không chấp nhận là chi phí của Công ty, đồng thời yêu cầu thu hồi hoặc yêu cầu các cá nhân có trách nhiệm đề bù nếu không thu hồi được đối với các khoản chi không giải trình được tính hợp lý theo quy định.	- Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD báo cáo cụ thể đối tác, khách hàng được Công ty tiếp, nhận quà tặng; nhân viên được giao nhiệm vụ tiếp khách để xác định tính hợp chi phí của các khoản chi phí này. Trường hợp, các khoản chi phí này không có thực, không hợp lý đề nghị những người có liên quan phải bồi hoàn; - Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD xây dựng định mức chi phí cụ thể, trình HĐQT phê duyệt trước khi thực hiện.
14	Xử lý hoá đơn bất hợp pháp		

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đỗ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
	Về các hoá đơn bất hợp pháp và xử lý các hoá đơn khi có thông báo của cơ quan thuế: Theo thông báo của Cơ quan thuế Công ty có phát sinh một số hoá đơn bất hợp pháp. Tuy nhiên Kế toán trưởng Công ty đã xử lý hạch toán các khoản thuế bị truy thu vào chi phí của Công ty mà không làm việc để làm rõ để trình cấp có thẩm quyền phê trách nhiệm để làm rõ để trình cấp có thẩm quyền phê duyệt cũng như bồi hoàn thiệt hại cho Công ty	HDQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thu hồi các khoản đã chi liên quan đến các hoá đơn bất hợp pháp này của các cá nhân có liên quan; Trưởng hợp không thu hồi được phải làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tổ chức có liên quan và yêu cầu bồi thường thiệt hại và có hình thức xử lý phù hợp	HDQT chỉ đạo TGD làm việc với các cá nhân có liên quan để xác định rõ nguyên nhân. Trưởng hợp là do nguyên nhân chủ quan, đề nghị làm rõ trách nhiệm của cá nhân liên quan và yêu cầu bồi thường thiệt hại.
15	<u>Về tuân thủ công tác kiểm kê theo quy định:</u> - Thủ tục kiểm kê không đảm bảo theo quy định: Nhiều Biên bản kiểm kê không đúng theo Mẫu quy định nhưng khi được gửi về các bộ phận chuyên môn của Công ty để tổng hợp và vẫn được chấp nhận; - Hồ sơ kiểm kê các năm có nhiều vấn đề như kiểm kê tiền mặt, kiểm kê hàng tồn kho và cho thấy việc kiểm kê mang tính chất hình thức, không phản ánh đúng tiền mặt và hàng tồn kho thực tế	Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc báo cáo những bất cập dẫn đến những sai phạm khi phản ánh không đúng thực tế kiểm kê như đã đề cập trong công tác kiểm kê của Công ty; Làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tổ chức có liên quan	HDQT chỉ đạo TGD báo cáo những bất cập dẫn đến những sai phạm khi phản ánh không đúng thực tế kiểm kê như đã đề cập trong công tác kiểm kê của Công ty; Làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tổ chức có liên quan
16	<u>Về quỹ khen thưởng, Phúc lợi</u> Hồ sơ trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi không tuân thủ theo các quy định của Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính và các Quy chế nội bộ của Công ty	- HDQT chỉ đạo Tổng Giám đốc tuân thủ quy định tại Quy chế quản lý tài chính của Công ty; Làm rõ trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân để thành phần hồ sơ trích lập phải đầy đủ theo quy định. - Để đảm bảo minh bạch trong phân chia các quỹ, quản lý quỹ phúc lợi, đề nghị Hội đồng quản trị nghiên cứu cơ chế phối hợp với Ban Chấp hành công đoàn để ban hành Quy chế, theo đó chỉ chấp hành công đoàn Công ty trong phối hợp, giám sát việc trích lập, thực hiện chi quỹ phúc lợi, quỹ khen thưởng phù hợp với quy định tại Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính của Công ty và của Pháp luật.	- Đề nghị HDQT chỉ đạo TGD phải tuân thủ quy định tại Quy chế quản lý tài chính của Công ty, thành phần hồ sơ trích lập phải đầy đủ theo quy định. - Để đảm bảo minh bạch trong phân chia các quỹ, quản lý quỹ, đề nghị HDQT nghiên cứu cơ chế phối hợp, làm việc với Ban Chấp hành công đoàn để ban hành Quy chế, theo đó chỉ chấp hành công đoàn Công ty trong phối hợp, giám sát việc trích lập các Quỹ của doanh nghiệp, thực hiện chi quỹ phúc lợi, quỹ khen thưởng phù hợp với quy định tại Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính của Công ty và của Pháp luật.

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đỗ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
b	Chỉ quỹ khen thưởng cho các tổ chức, cá nhân bên ngoài không minh bạch, không đảm bảo các hồ sơ, chứng từ, thủ tục theo quy định	HDQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc báo cáo cụ thể, chi tiết làm cơ sở đánh giá tính hợp pháp, hợp lý các khoản chi cho từng đối tượng, xác định tính có thật của các khoản đảm bảo chi đúng, đủ theo từng đối tượng phù hợp. Các khoản chi không tuân thủ theo quy định phải có biện pháp thu hồi, trường hợp không thu hồi được thì làm rõ trách nhiệm bồi thường của các cá nhân có liên quan.	HDQT chỉ đạo, yêu cầu Tổng Giám đốc giải trình cụ thể về các căn cứ để chi thường cho từng cá nhân, đơn vị. Đối với các khoản chi không tuân thủ theo quy chế tài chính phải có biện pháp thu hồi và làm rõ trách nhiệm bồi thường của các cá nhân có liên quan trong trường hợp không thu hồi được.
17	<u>Tổ chức công tác kế toán và quản lý quỹ tiền mặt</u>		
a	Về tổ chức công tác kế toán có sai phạm tại Phòng Kế toán Đầu tư của Công ty, Tại Trung tâm kho vận trong việc bố trí kiêm nhiệm công tác thủ quỹ, công tác kế toán viên.	- HDQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thực hiện bố trí chức năng Thủ quỹ cho những người không phải là kế toán, tuân thủ Luật Kế toán; Làm rõ trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan;	- Đề nghị HDQT chỉ đạo TGD sắp xếp người làm công tác Thủ quỹ theo đúng quy định tại Khoản 4 Điều 52 Luật Kế toán 2015. Làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức có liên quan. - Đề nghị HDQT chỉ đạo TGD bổ trí người làm công tác kế toán tại TTKV Linh Xuân theo đúng quy định Luật kế toán năm 2015.
b	Có những vấn đề có thể rủi ro trong quản lý quỹ tiền mặt tại Trung tâm kho vận Linh Xuân	HDQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc nghiên cứu, ban hành các quy định phù hợp với đặc thù hoạt động của TTKV về quản lý, hướng dẫn thu tiền, đối chiếu tiền thu, nộp tiền thu từ doanh thu vào ngân hàng và định mức tồn quỹ tiền mặt khi thu tiền hàng... và các mẫu biểu, sổ ghi chép theo dõi đối với hoạt động nâng hạ container tại trung tâm kho vận	Đề nghị HDQT chỉ đạo TGD xây dựng và ban hành các quy chế, quy định và các mẫu biểu, sổ ghi chép theo dõi phù hợp với đặc thù hoạt động của TTKV Linh Xuân.
B	KẾT QUẢ ĐÓT 1 TỪ NGÀY 14/4/2025		
I	Phát hiện sai phạm trong đợt kiểm soát này		
I	<u>Về hợp đồng hợp tác kho số 3 Tôn Thất Thuyết (HTKD với Công ty TNHH Đầu tư Hùng Khánh)</u>		

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đỗ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
	Có sự buông lỏng quản lý, theo dõi, giám sát, kiểm tra, có khả năng gây thất thoát và thiệt hại cho Công ty:. - Công ty đang bị thiệt hại số tiền năm 2024 là: 44.444.160 đồng; Quý 1/2025 là: 144.663.120 đồng do không thu hồi các khoản chi phí đã chi liên quan đến hoạt động do Công ty chi trả. - Không có quyết định phân công bộ phận chuyên môn theo dõi, giám sát hoạt động HTKD này; + Hoạt động này do Phòng Hành Chính Quản trị (HCQT) thực hiện (không phải là phòng chuyên môn kinh doanh), Phòng Tài chính Đầu tư chỉ tiếp nhận hồ sơ, xuất hoá đơn và hạch toán, không thực hiện kiểm tra theo chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn. + Không được cung cấp các hồ sơ, tài liệu, sổ sách chứng từ liên quan đến hoạt động HTKD mà Bên đối tác ghi chép theo quy định của pháp luật về kế toán.	HDQT chỉ đạo TGD: - Thu hồi chi phí tiền thuê đất năm 2024 số tiền đã nêu trên và thu hồi từ đối tác; - Phân công theo dõi, giám sát theo đúng chuyên môn của các phòng/bộ phận trong Công ty liên quan đến hoạt động này. Các quyết toán, báo cáo phân chia hàng hàng phải có bộ phận chuyên môn có trách nhiệm giám sát, kiểm tra, kiểm soát đảm bảo tính đúng, tính đủ đảm bảo quyền lợi, lợi ích của các Bên theo đúng hợp đồng hợp tác kinh doanh.	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang - Đề nghị TGD là việc với Công ty Hùng Khánh điều chỉnh lại Bảng đối chiếu doanh thu - chi phí và phân chia tỉ lệ giữa SSC và Hùng Khánh; - Đề nghị TGD yêu cầu Công ty Hùng Khánh hoàn trả tiền thuê đất: 44.444.160 đồng và thuế sử dụng thuế đất phi nông nghiệp: 1.314.800 đồng; - Đề nghị TGD ban hành văn bản quy định rõ trách nhiệm của các bộ phận, phòng ban có liên quan trong việc rà soát, đối chiếu số liệu liên quan đến hợp đồng hợp tác kinh doanh
2	Về tiền lương		
a	Về hạch toán và trích lập Quỹ tiền lương		
	Tổng Giám đốc quyết định trích chi phí tiền lương năm 2024 là: 1.661.845.036 đồng và thực hiện các khoản chi thường từ quỹ tiền lương..... ngoài tiền lương hàng tháng của nhân viên đã vi phạm các quy định của Pháp luật, Điều lệ và Quy chế quản lý tài chính của Công ty.	HDQT chỉ đạo TGD hạch toán điều chỉnh chính giám chi phí tiền lương năm 2024 số tiền đã nêu trên và tưu hồi các khoản đã chi sai cho người lao động khi kế hoạch kinh doanh chưa được ĐHQĐ thông qua, và việc trích và chi lương chưa có ý kiến chấp thuận của HDQT	Đề nghị TGD trích chi phí tiền lương và chi lương theo đúng Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty, Quy chế quản lý tài chính của Công ty
b	Các thủ tục, hồ sơ liên quan đến các quyết định lương		
	- Hội đồng lương đã không đánh giá hiệu quả hoạt động thực sự hoạt động của từng bộ phận mà quyết định chi có sự "CÀO BÀNG" của tất cả các bộ phận; - Khi giao quyết định phân phối tiền lương (trong trường hợp đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt), Tổng Giám đốc quyết định như đã thực hiện có thể dẫn đến sự không công bằng, không gắn hiệu quả công việc, hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh với thu nhập của người lao động của phòng/ban/bộ phận/Trung tâm	HDQT Xem xét lại và sửa đổi, bổ sung các Quy chế quản lý tài chính, quy chế quản lý nội bộ trong phân cấp quản lý và quyết định tiền lương, theo đó Hội đồng quản trị ban hành Quy chế tiền lương và thu nhập của người lao động đảm bảo gắn hiệu quả hoạt động, hiệu quả sản xuất kinh doanh gắn với tiền lương, thu nhập của các bộ phận/cá nhân.	<u>Không có nội dung này</u>

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đỗ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
3	<i>Về xử lý, khắc phục các tồn tại của Đội xe tại TTKV</i> Ngày 17/01/2025, Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành cuộc họp về công tác thu hồi công nợ, nhiên liệu của đội xe, xem xét xử lý trách nhiệm theo đó kết luận: - Chiếm nhất ngày 25/03/2025, ông Nguyễn Văn Dũng có trách nhiệm nộp 40% số tiền công nợ không có xác nhận công nợ và đến ngày 25/06/2025 phải hoàn tất bồi thường toàn bộ công nợ không có xác nhận công nợ; - Đối với số tiền xăng dầu: đến ngày 27/02/2025, ông Dũng phải bồi thường 50% số thiệt hại và đến ngày 27/04/2025 phải bồi thường phần còn lại. Tuy nhiên tại thời điểm thực hiện kiểm soát, BKS không nhận được các hồ sơ, tài liệu chứng minh việc thực hiện này của ông Dũng. Kiểm tra cho thấy đối với hoạt động của Đội xe còn tồn tại đến thời điểm kiểm tra: - Còn tiền ăn nhiều rủi ro mất vốn đối với các khoản công nợ này chưa được dự phòng đầy đủ, ảnh hưởng đến tính trung thực, hợp lý của Báo cáo cáo tài chính năm 2024. Như: xác nhận công nợ, thu hồi nợ...; - Chưa xử lý tồn kho dầu; tiền dầu tiêu hao vượt quá định mức và trách nhiệm cá nhân; - Chưa xử lý trách nhiệm của ông Nguyễn Văn Dũng (ng Nguyễn Ngọc Dũng vẫn được giao là Phó Giám đốc TTKV kiểm quản lý đội xe với mức lương khoán 19.000.000 đồng/tháng và được hưởng các quyền lợi liên quan đến lương, thưởng khác của Công ty)	HDQT chỉ đạo TGD xử lý thu hồi các khoản bồi hoàn của cá nhân có liên quan đến thiệt hại của Công ty; Dừng ngay việc phân công phụ trách đội xe của ông Dũng	Đề nghị cung cấp các chứng từ, hồ sơ thể hiện việc ông Nguyễn Văn Dũng đã thực hiện theo kết luận tại Biên bản cuộc họp ngày 17/01/2024. Trường hợp ông Nguyễn Văn Dũng chưa thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ các nội dung kết luận, đề nghị Công ty thực hiện các biện pháp cần thiết, phù hợp theo quy định của pháp luật để ông Nguyễn Văn Dũng phải thực hiện theo đúng nội dung kết luận trong Biên bản họp ngày 17/01/2025 - Đề nghị xử lý chênh lệch giữa số dầu tồn kho thực tế và số lượng dầu tồn kho trên sổ sách kế toán
4	<i>Về xử lý, khắc phục tồn thất do thiên tai tại TTKV</i> Nhà để xe kho CFS1 sử dụng từ lâu và đã hết khấu hao và hiện không còn hiện diện trong danh mục tài sản cố định: 166.030.399 đồng và máy phát điện: 36.550.000 đồng chưa được hạch toán tăng TSCĐ theo quy định (đã có trong kiến nghị đợt 1 của các thành viên Ban KS)	HDQT chỉ đạo TGD: Điều chỉnh tăng TSCĐ đối với nhà để xe để theo dõi và trích khấu hao theo đúng quy định chế độ kế toán doanh nghiệp; Hoàn thành các thủ tục pháp lý liên quan đến đầu tư nhà để xe theo đúng Điều lệ, Quy chế quản lý đầu tư của Công ty.	<i>Không có nội dung này (đã đề cập trong đợt kiểm soát 1)</i>

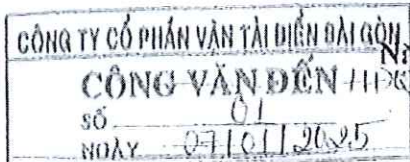
TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đỗ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
5	<u>Chi phí</u>		
a	<u>Về chi phí tiếp khách:</u> Các nội dung kiến nghị của thành viên Ban KS trong các đợt kiểm toán trước chưa được khắc phục, vẫn phát sinh một số khoản như: + Ngày 03/10/2023, Bà Võ Thị Thanh Tuyền – Phòng HCQT đề nghị thanh toán tiếp khách số tiền: 13.694.000 đồng với nội dung là tiền đi công tác tiếp khách, Hoá đơn GTGT số 8703 ngày 27/09/2024 của Công ty Cổ phần âm thực Thái 5 có địa chỉ: Số 3, ngõ Bà Triệu, Phường Lê Đại Hành, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội. + Hoá đơn tiếp khách phát sinh các năm trước, theo danh mục các Công ty có rủi ro về thuế được Cơ quan thuế công bố xử lý không đúng quy định.	HDQT chỉ đạo TGD Rà soát lại và làm rõ các khoản chi mà Công ty đang hạch toán là chi phí tiếp khách là hợp lý đúng đối tượng. Trường hợp không đảm bảo theo quy định đề nghị điều chỉnh và thu hồi để giảm thiểu thiệt hại cho cổ đông.	Đề nghị công ty bổ sung Tờ trình thanh toán chi phí tiếp khách đã được phê duyệt đối với các hồ sơ thanh toán chi phí tiếp khách, quyết định của cấp có thẩm quyền cử đi công tác để đảm bảo "chi phí tiếp khách thực tế phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh: của doanh nghiệp thì mới đáp ứng được một trong các điều kiện về chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN phải nộp nhà nước"
b	<u>Chi phí khi quyết toán thuế TNDN:</u> Công ty đang loại trừ chi phí không được tính trừ vào chi phí khi tính thuế. Tổng số tiền là: 1.321.286.000 đồng. Trong đó có nhiều khoản chi không đảm bảo chứng từ theo quy định như: chi phí khoán đại lý, logistics, chi phí nộp phạt, chi phí liên quan đến bãi 6480.... Có nhiều nội dung thành viên Ban KS đã yêu cầu rà soát, xử lý, điều chỉnh nhưng Công ty chưa được thực hiện	HDQT yêu cầu TGD Yêu cầu Tổng Giám đốc rà soát loại trừ các khoản chi phí này làm rõ các khoản chi vi phạm quy định tại Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính của Công ty, làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, bộ phận có liên quan và thu hồi/khắc phục thiệt hại để không ảnh hưởng đến lợi ích của cổ đông.	- Đối với chi phí bị loại trừ liên quan đến bãi 6480 đề nghị bổ sung Biên bản nghiệm thu, bản giao đưa vào sử dụng để đảm bảo chi phí trên là chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN hàng năm; - Đối với các chi phí khác đề nghị TGD chỉ đạo các bộ phận chuyên môn tìm kiếm, lựa chọn sử dụng dịch vụ, hàng hoá của các nhà cung cấp có đáp ứng đủ điều kiện theo quy định để công ty tối ưu hoá nghĩa vụ thuế TNDN, từ đó tăng lợi nhuận sau thuế, quyền lợi cho các cổ đông.

TT	Nội dung khuyến nghị tổng hợp trên các Báo cáo	Báo cáo của TV BKS Đỗ Đức Tuấn	Báo cáo của TV BKS Nguyễn Thị Huyền Trang
6	Về giải trình Ban Kiểm soát đã yêu cầu Công ty giải trình một số nội dung nhưng chưa được phản hồi:	Cho thấy sự phối hợp, hợp tác của Tổng Giám đốc đối với Ban Kiểm soát thiếu tích cực và có thể có sự né tránh trách nhiệm giải trình	<u>Không có nội dung này</u>
II	Thực hiện kết quả kiểm soát kỳ 1 các năm 2021, 2022, 2023, 2024		
7	<u>Báo cáo tài chính năm 2022, năm 2023</u> Chưa khắc phục được kiến nghị của thành viên BKS liên quan đến việc ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán	Từ chối đưa ra ý kiến thẩm định Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2022 và 2023 của Công ty là trung thực, hợp lý để trình Đại hội đồng cổ đông xem xét thông qua.	<u>Không có nội dung này</u>
8	<u>Thực hiện một số nội dung kiến nghị của Kiểm soát viên/Ban Kiểm soát:</u> Báo cáo số 05/BC-TGDSSC ngày 29/04/2025 của Tổng Giám đốc khắc phục những nội dung kiến nghị của thành viên Ban KS là chung chung, không cụ thể giải quyết kiến nghị, có biểu hiện né tránh xử lý hoặc trình cấp có thẩm quyền xử lý, có biểu hiện dùn dẩy trách nhiệm:	HDQT chỉ đạo TGD: - Tiếp tục xem xét, đánh giá cụ thể từng ý kiến báo cáo của Tổng Giám đốc kể cả những ý kiến phản hồi của Tổng Giám đốc tiền-nhiệm đối với các kiến nghị của Kiểm soát viên/Ban Kiểm soát và quyết định biện pháp xử lý phù hợp với các quy định của pháp luật. Trong quá trình xem xét các ý kiến chưa rõ hoặc cần tham vấn, cung cấp tài liệu hoặc giải thích từ Ban Kiểm soát/Kiểm soát viên, đề nghị thông tin để cung cấp bổ sung thêm thông tin, tài liệu có liên quan hoặc trực tiếp làm việc để làm rõ. - Chỉ đạo Tổng Giám đốc và các Bộ phận có liên quan báo cáo quá trình Kiểm toán viên làm việc có cung cấp các Báo cáo kết quả kiểm soát của Kiểm soát viên/Ban Kiểm soát để tham vấn Kiểm toán viên về những kiến nghị của Kiểm soát viên hay không? Có hay không việc cố tình che dấu đối với Kiểm toán viên và Công ty Kiểm toán? và Cần thiết phải làm việc với Công ty kiểm toán và Kiểm toán viên để làm rõ.	<u>Không có nội dung này</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN
VẬN TẢI BIỂN SÀI GÒN
BAN KIỂM SOÁT
Nhiệm kỳ 2021-2026

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

BÁO CÁO KẾT QUẢ KIỂM SOÁT



Năm 2021, năm 2022, năm 2023 và 6 tháng đầu năm 2024
(mở rộng đến 9 tháng năm 2024)

Kính gửi: Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn

Đồng Kính gửi: Các thành viên Ban Kiểm soát

- Căn cứ Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
- Căn cứ Quy chế hoạt động của Ban kiểm soát Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
- Căn cứ Văn bản ngày 12/9/2024 của thành viên hội đồng quản trị Nguyễn Văn Long và Trần Thiện;
- Căn cứ Văn bản ngày 01/10/2024 của Ban Kiểm soát gửi tới Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần vận tải biển Sài Gòn;
- Căn cứ Kế hoạch thực hiện kiểm soát đã được thống nhất của các thành viên Ban Kiểm soát;
- Căn cứ Thông báo kế hoạch kiểm soát V/v kiểm soát toàn diện tài chính các năm 2021, 2022, 2023 và 6 tháng đầu năm 2024 có mở rộng đến 9 tháng năm 2024

Ban Kiểm soát gồm các thành viên:

1. Ông Đỗ Đức Tuấn – Thành viên Ban Kiểm soát – Trưởng Ban
2. Bà Nguyễn Thị Huyền Trang – Thành viên Ban Kiểm soát

Thành viên HĐQT theo chức năng, nhiệm vụ cùng phối hợp:

3. Ông Nguyễn Văn Long – Thành viên Ban Kiểm soát

Ban Kiểm soát đã thực hiện công việc theo kế hoạch tại Văn phòng Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn (“Công ty”) từ ngày 04/11/2024 đến ngày 14/11/2024 và sau đó tiếp tục thực hiện công việc từ xa.

Do thành viên Ban Kiểm soát Nguyễn Thị Huyền Trang không phản hồi ý kiến của mình về các nội dung kết quả kiểm soát của Ban Kiểm soát tại Dự thảo Báo cáo kết quả kiểm soát (Dự thảo này cũng đã được gửi tới HĐQT và Tổng Giám đốc và các thành viên Ban Kiểm soát ngày 05/12/2022 do tích cấp bách của nhiều vấn đề phát hiện trong quá trình kiểm soát cần được xử lý) để tổng hợp và hoàn thành Báo cáo của Ban Kiểm soát, mà thực hiện gửi Báo cáo kết quả kiểm soát ngày 31/12/2024 về kết quả kiểm soát riêng của thành viên Ban Kiểm soát;

Nên Tôi – Đỗ Đức Tuấn với chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của thành viên Ban Kiểm soát xin gửi tới Quý vị kết quả kiểm soát của Kiểm soát viên theo các nội dung như sau:

A. VỀ CÔNG TÁC KIỂM SOÁT:

Quá trình triển khai thực hiện nhiệm vụ của Ban Kiểm soát tại Công ty:

1) Về tiến độ cung cấp hồ sơ, tài liệu theo yêu cầu của Ban Kiểm soát từ các bộ phận chuyên môn tương đối chậm ảnh hưởng tới tiến độ và thời gian làm việc của Ban Kiểm soát:

- Các báo cáo, sổ kế toán yêu cầu Công ty gửi trước để BKS bố trí thời gian rà soát trước khi kiểm soát thực địa đã không được thực hiện, chỉ đến khi triển khai tại Công ty SSC, mới được cung cấp và cũng nhiều lần yêu cầu bổ sung mới được cung cấp đủ.
- Tiến độ cung cấp các hồ sơ, chứng từ tài liệu kế toán và hồ sơ tài liệu theo yêu cầu của Ban Kiểm soát tương đối chậm; Nhiều tài liệu còn cung cấp thiếu trong bộ tài liệu, chỉ đến khi Ban Kiểm soát kiểm tra, rà soát yêu cầu bổ sung mới được cung cấp.

Nội dung này trong quá trình kiểm soát, Ban Kiểm soát đã phải có cuộc họp ngắn với Tổng Giám đốc, Ban Tổng Giám đốc Công ty SSC vào sáng ngày 08/11/2024 để thúc đẩy tiến độ cung cấp hồ sơ tài liệu.

2) Việc tương tác, trao đổi trực tiếp giữa Ban Kiểm soát với Ban Lãnh đạo và các bộ phận có liên quan cũng không được khả quan: Trong quá trình thực hiện, có một số nội dung cần trao đổi Ban Kiểm soát đã đề nghị được làm việc trực tiếp với Ban Lãnh đạo hoặc các nhân bộ phận có liên quan đến hiểu rõ cũng như có những giải thích của Công ty SSC về nội dung nhưng với lý do bận họp, bận việc nên cũng không thực hiện được. Do vậy việc tương tác đơn thuần và chỉ được thực hiện: Ban Kiểm soát yêu cầu và Công ty SSC cung cấp hồ sơ chứng từ để xem xét, kiểm soát.

Ngày 14/11/2024, Ban Kiểm soát và thành viên HĐQT đã có Thông báo gửi tới Tổng Giám đốc công ty về việc tạm dừng thực hiện kiểm soát thực địa tại văn phòng Công ty CP Vận tải biển Sài Gòn từ ngày 15/11/2024. Theo đó: (1) Ban Kiểm soát sẽ chủ động tiếp tục công việc kiểm soát từ xa; (2) Đối với việc kiểm soát tại Công ty TNHH Liên doanh giao nhận Bình Minh (JVS) sẽ được Ban Kiểm soát cân đối và thông báo tới Công ty JVS và Công ty SSC.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Việc thiếu sự tích cực trong phối hợp, hợp tác của Công ty làm việc ảnh hưởng đến tiến độ công việc, chất lượng công việc kiểm soát của Ban Kiểm soát, Là vi phạm Quy chế hoạt động của Ban Kiểm soát, Quy chế hoạt động của Hội đồng quản trị đã được ĐHCĐ phê duyệt. Trách nhiệm thuộc về Tổng Giám đốc, Ban Tổng Giám đốc và các phòng, ban bộ phận có liên quan.
- ✓ Do ảnh hưởng của tiến độ công việc kiểm soát thực địa tại Văn phòng Công ty SSC nên Ban Kiểm soát không đảm bảo thời gian trong kế hoạch để triển khai thực hiện kiểm soát tại Công ty JVS – công ty con do Công ty SSC sở hữu 100% vốn. Kế hoạch kiểm soát tại đơn vị này sẽ được Ban Kiểm soát cân đối và thông báo cụ thể tới Công ty JVS và Công ty SSC.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

Hội đồng quản trị chỉ đạo làm rõ nguyên nhân của việc thiếu sự phối hợp của Công ty trong quá trình Ban Kiểm soát và thành viên HĐQT làm việc; Kiểm điểm trách nhiệm của cá nhân, tổ chức không tuân thủ Quy chế nội bộ của Công ty làm ảnh hưởng đến tiến độ và chất lượng làm việc của Ban Kiểm soát.

QH

B. BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2021, 2022 VÀ 2023; BÁO CÁO BÁN NIÊN NĂM 2024

I. Báo cáo tài chính năm 2021

Báo cáo tài chính năm 2021 của Công ty được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC (AFC) Việt Nam, là tổ chức kiểm toán đã được ĐHĐCĐ thông qua hợp pháp.

Ngày 05/05/2022, AFC đã phát hành Báo cáo kiểm toán số 162/2022/BCKTTT-HCM.00407 thay thế cho Báo cáo kiểm toán số 162/2022/BCKT-HCM.00407 ngày 11/03/2022, nguyên do Ban Kiểm soát khi xem xét báo cáo kiểm toán ngày 11/03/2022 phát hiện ra sai sót, đã phản hồi tới Tổng Giám đốc Công ty để làm việc và điều chỉnh lại Báo cáo tài chính.

Với Báo cáo tài chính đã điều chỉnh, khi trình ĐHĐCĐ thông qua chưa được sự đồng thuận của các thành viên Ban Kiểm soát; khi trình ĐHĐCĐ thông qua nhưng chưa được chấp thuận.

Tại cuộc kiểm soát lần này, Ban Kiểm soát tiếp tục kiểm tra, rà soát và có một số ý kiến liên quan đến Báo cáo tài chính đã được kiểm toán này như sau:

1. Về sự sai sót khi tính toán số tiền giảm giá trị của khoản đầu tư công ty con

Số liệu trên Báo cáo tài chính riêng năm 2021 điều chỉnh đã được kiểm toán độc lập ngày 05/05/2022 vẫn còn có sự sai sót khi tính toán số tiền giảm giá trị của khoản đầu tư công ty con *cao hơn số tiền điều chỉnh là: 73.653.969 đồng; Khi điều chỉnh sẽ làm tăng lợi nhuận sau thuế, tăng giá trị khoản đầu tư vào Công ty con với giá trị tương ứng*; ngoài ra việc điều chỉnh này ảnh hưởng việc tính toán và điều chỉnh lại một số số liệu làm thay đổi một số chỉ tiêu khác trên báo cáo tài chính. (Số liệu tính toán tại phụ lục 01 kèm theo)

❖ Ý kiến của KIỂM soát viên

So với tổng giá trị tài sản, giá trị sai sót này không lớn nhưng là sai sót nghiêm trọng về bản chất của số liệu kế toán và sai sót này sẽ ảnh hưởng kéo dài do khoản mục đầu tư vào công ty con trên báo cáo tài chính vẫn tiếp tục hiện diện số liệu sai sót trong các năm tiếp theo.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc kiểm tra và điều chỉnh lại báo cáo tài chính để đảm bảo Báo cáo tài chính năm 2021 là trung thực hợp lý.

2. Một số nội dung khác cần thiết phải điều chỉnh lại báo cáo tài chính năm 2021 được Ban Kiểm soát đề cập đến trong phần kết quả kiểm soát dưới đây.

II. Báo cáo tài chính năm 2022 và năm 2023

1. Thực hiện kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính năm 2022 và năm 2023 của Công ty được kiểm toán hợp pháp bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán phía Nam (AASCS), đơn vị đã được ĐHĐCĐ thông qua.

2. Ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán

Tại Báo cáo kiểm toán cho Báo cáo tài chính các năm tài chính 2022 và 2023, Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với các báo cáo này. Việc này dẫn đến các số liệu được trình bày trong Báo cáo tài chính chưa phản ánh trung thực, hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong các năm tài chính.

Ban kiểm soát cũng nhấn mạnh: Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2022 do Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học MOORE AISCS, đơn vị kiểm toán do Tổng Giám đốc trình Hội đồng quản trị phê duyệt nhưng không hợp pháp theo phán quyết của Tòa án đã đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần, không có ý kiến ngoại trừ, từ chối hay trái ngược.

Dưới đây là những xem xét, ý kiến và kiến nghị của thành viên Ban Kiểm soát liên quan đến các ý ngoại trừ của Kiểm toán viên trong các Báo cáo tài chính này.

1) Ý kiến thứ nhất

Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2022: “Trong năm 2022, Công ty đã tạm kết chuyển tài sản cố định từ xây dựng cơ bản, trong đó ghi nhận vào Nhà cửa vật kiến trúc là 3.335.441.091 đồng đối với Dự án “Xây dựng bãi chứa Container rỗng trên diện tích 6.480m² đất tại phường Linh Xuân, quận Thủ Đức”. Dự án này hiện chưa làm thủ tục nghiệm thu bàn giao giữa nhà thầu thi công và chủ đầu tư. Việc chưa tiến hành nghiệm thu bàn giao đã đưa vào sử dụng là chưa phù hợp với quy định tại Khoản 1 Điều 23 Nghị định 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 do Chính Phủ ban hành Quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng. Tại Biên bản Kiểm toán Nhà nước ngày 25/09/2023, Kiểm toán Nhà nước đã loại khỏi chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2022 đối với chi phí khấu hao và phân bổ của dự án này với số tiền 360.733.332 đồng do chưa có Biên bản nghiệm thu bàn giao đã đưa vào sử dụng – theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 196/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính”

Các ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên năm 2022 nay được kiểm toán viên đưa ra nhấn mạnh trong báo cáo kiểm toán năm 2023.

Quy định của pháp luật về đầu tư xây dựng cơ bản, thuế thu nhập doanh nghiệp và chế độ kế toán doanh nghiệp:

- Nghị định 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng quy định về nghiệm thu hoàn thành hạng mục công trình, công trình xây dựng cụ thể như sau:

Điều 23. Nghiệm thu hoàn thành hạng mục công trình, công trình xây dựng đưa vào sử dụng

1. Nghiệm thu hoàn thành hạng mục công trình, công trình xây dựng:

Trước khi đưa vào sử dụng, chủ đầu tư có trách nhiệm tổ chức và trực tiếp tham gia nghiệm thu hoàn thành toàn bộ hạng mục công trình, công trình xây dựng khi đáp ứng các điều kiện sau:

- a) Các công việc xây dựng đã được thi công đầy đủ theo hồ sơ thiết kế được phê duyệt;
- b) Công tác nghiệm thu công việc xây dựng, bộ phận, giai đoạn trong quá trình thi công được thực hiện đầy đủ theo quy định tại Điều 21, Điều 22 Nghị định này;
- c) Kết quả thi nghiệm, kiểm tra, kiểm định, thử nghiệm, chạy thử đảm bảo các yêu cầu kỹ thuật theo quy định của thiết kế xây dựng;
- d) Tuân thủ các quy định của pháp luật về phòng cháy, chữa cháy, bảo vệ môi trường và quy định của pháp luật khác có liên quan.

3. Điều kiện để đưa công trình, hạng mục công trình vào khai thác, sử dụng:

- a) Công trình, hạng mục công trình được nghiệm thu theo quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều này;

- Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC)

Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 như sau:

"Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

- a) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ.
 - b) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không có giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (trừ tài sản cố định thuê mua tài chính).
 - c) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của doanh nghiệp theo chế độ quản lý tài sản cố định và hạch toán kế toán hiện hành.
- Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp
- Điều 34: Điều 34. Nguyên tắc kế toán tài sản cố định, bất động sản đầu tư và chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang

1. Tài sản cố định, bất động sản đầu tư và chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang phải được theo dõi, quyết toán, quản lý và sử dụng theo đúng quy định của pháp luật hiện hành.

Điều 46. Tài khoản 241 - Xây dựng cơ bản dở dang

3. Phương pháp kế toán một số giao dịch kinh tế chủ yếu

3.1.11. Khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã được thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào sử dụng: Nếu quyết toán được duyệt ngay thì căn cứ vào giá trị tài sản hình thành qua đầu tư được duyệt để ghi sổ. Nếu quyết toán chưa được phê duyệt thì ghi tăng giá trị của tài sản hình thành qua

đầu tư theo giá tạm tính (giá tạm tính là chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản, căn cứ vào TK 241 để xác định giá tạm tính).

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Việc kiểm toán viên đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính các năm liên quan đến khoản mục này là có cơ sở; Kiểm toán Nhà nước khi thực hiện kiểm toán năm 2022 tại Công ty không công nhận chi phí khấu hao và chi phí phân bổ do Công ty tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế do công trình chưa được Nghiệm thu bàn giao đưa vào sử dụng
- ✓ Kiểm soát viên nhận thấy, việc Công ty đang sử dụng dự án bãi 6.480 cho hoạt động của mình, hạch toán tăng tài sản cố định, tính toán chi phí khấu hao và phân bổ các khoản chi phí không được tính vào giá trị tài sản là không phù hợp với các quy định của pháp luật về kế toán, về thuế thu nhập doanh nghiệp, về quản lý đầu tư xây dựng cơ bản. Số liệu Kiểm soát viên tổng hợp trong năm 2022, 2023 và 2024 như sau:

Khoản mục	TK	Nguyên giá		Khấu hao/Phân bổ		Năm 2024	
		TSCĐ	CP phân bổ	Năm 2022	Năm 2023		
						6 tháng	Quý 3
- Giá trị đầu tư bãi 6480	TK211	3.355.441.091		223.696.068	223.696.068	111.848.034	55.924.017
- Quyền sử dụng đất bãi 6480	TK 213	4.913.602.800		126.682.656	126.802.656	63.401.328	31.700.664
- Chi phí không được ghi nhận bãi 6480	TK 2422		411.111.789	137.037.264	137.037.264	68.518.632	34.259.316
- Chi phí bù lún, lún nền bãi 6480	TK 2421		109.600.000	109.600.000			
Cộng		8.269.043.891	520.711.789	597.015.988	487.535.988	243.767.994	121.883.997
- Tiền thuê đất bãi 6480				485.011.573	194.004.629	242.505.787	121.252.893

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc hủy các bút toán hạch toán tăng tài sản cố định từ đầu tư xây dựng cơ bản, trích khấu hao tài sản cố định và phân bổ vào chi phí các khoản chi phí liên quan đến dự án bãi 6480. Lập lại báo cáo báo cáo tài chính năm 2022 và năm 2023 và công bố thông tin theo quy định. Cụ thể như sau:

- a) Điều chỉnh hủy bỏ việc hạch toán tăng tài sản cố định đối với giá trị đầu tư xây dựng bãi 6.480 với nguyên giá là: 3.355.441.091 đồng của năm 2022;

Đồng thời điều chỉnh hủy bỏ khấu hao tài sản cố định đã trích vào chi phí các năm:

+ Năm 2022:	223.696.068 đồng
+ Năm 2023:	223.696.068 đồng
+ 6 tháng đầu năm 2024:	111.848.034 đồng
+ Quý 3/2024:	55.924.017 đồng

- b) Điều chỉnh hủy bỏ việc hạch toán tăng tài sản cố định đối với giá trị quyền sử dụng đất bãi 6.480 với nguyên giá là: 4.913.602.800 đồng của năm 2022;

Đồng thời điều chỉnh hủy bỏ việc trích khấu hao tài sản cố định vào chi phí các năm:

+ Năm 2022:	126.682.656 đồng
+ Năm 2023:	126.682.656 đồng
+ 6 tháng đầu năm 2024:	63.401.328 đồng
+ Quý 3/2024:	31.700.664 đồng

- c) Điều chỉnh hủy bỏ phân bổ chi phí không được ghi nhận vào bãi 6480, chi phí bù lún bãi 6480 vào chi phí kinh doanh (DVT; đồng):

	<u>Chi phí không ghi nhận</u>	<u>Chi phí bù lún, sửa chữa</u>
+ Năm 2022	137.037.264	109.600.000
+ Năm 2023	137.037.264	
+ 6 tháng đầu năm 2024	68.518.632	
+ Quý 3/2024	34.259.316	

- ✓ *Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu làm việc với đơn vị kiểm toán để không có ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên trên báo cáo kiểm toán để đảm bảo báo cáo tài chính các năm phản ánh trung thực, hợp lý và công bố lại thông tin theo đúng quy định.*
- ✓ *Hội đồng quản trị làm rõ trách nhiệm của Tổng Giám đốc và các bộ phận liên quan đến các vi phạm về kế toán, thuế thu nhập doanh nghiệp, quản lý đầu tư xây dựng cơ bản và có hình thức xử lý phù hợp.*

2) Ý kiến thứ hai:

Tại báo cáo kiểm toán năm 2022: Trong năm 2022, Công ty đang dùng số dư quỹ lương đã trích vào chi phí năm 2021 để chi tiền lương cho các tháng 1, 2, 3 năm 2022 với số tiền 927.407.001 đồng, dẫn đến chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành ghi trên báo cáo tài chính năm 2021 bị tính thiếu 185.481.400 đồng. Trong năm 2023, Công ty cũng đang dùng số dư quỹ lương đã trích vào chi phí năm 2022 để chi trả lương cho các tháng 1, 2 và 3 năm 2023 với tổng số tiền là: 1.457.164.955 đồng, dẫn đến chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành ghi nhận trên báo cáo tài chính năm 2022 bị tính thiếu 291.432.991 đồng.

Tại báo cáo kiểm toán năm 2023: Trong năm 2024, Công ty dùng số dư quỹ tiền lương đã trích vào chi phí năm 2023 để chi tiền lương cho các tháng 1, 2 và 3 của năm 2024 với số tiền: 2.168.317.481 đồng, dẫn đến chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành ghi nhận trên báo cáo tài chính năm 2023 bị tính thiếu: 433.663.496 đồng.

Sau khi kiểm tra, xem xét, Kiểm soát viên thấy: trong năm tài chính 2022 và 2023, Tổng Giám đốc đã ban hành quyết định trích bổ sung quỹ tiền lương và hạch toán vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh. Tuy nhiên kế hoạch sản xuất kinh doanh, kế hoạch nhân sự tiền lương các năm chưa được Đại hội đồng cổ đông thông qua. Số tiền đã trích và hạch toán như sau:

Năm	Chi tiêu	Tổng Cộng	TK 3341	TK 3343	Ghi chú
			Lương NV	Lương BQL	
2022	Trích bổ sung	5.711.506.954	5.471.306.954	240.200.000	KH chưa được ĐHCĐ thông qua
2023	Trích bổ sung	5.289.155.109	4.989.082.966	300.072.143	KH chưa được ĐHCĐ thông qua
	Cộng	11.000.662.063	10.460.389.920	540.272.143	

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

Nghị định số 53/2016/NĐ-CP ngày 13/6/2016 của Chính phủ và Thông tư số 28/2016/TT- BLĐTBXH ngày 01/09/2016 của Bộ Lao động Thương binh và Xã hội có phạm vi điều chỉnh là hướng dẫn thực hiện quy định về lao động, tiền lương, thù lao, tiền thưởng làm căn cứ để người đại diện phần vốn nhà nước thẩm giá, biểu quyết tại cuộc họp của HĐQT, ĐHCĐ với công ty cổ phần do Nhà nước nắm giữ trên 50% vốn điều lệ, cuộc họp của HĐQT đối với công ty TNHH từ hai thành viên trở lên có vốn góp của Nhà nước chiếm trên 50% vốn điều lệ

Vì vậy việc Tổng Giám đốc quyết định trích bổ sung quỹ lương khi kế hoạch sản xuất kinh doanh, kế hoạch nhân sự tiền lương chưa được Đại hội đồng cổ đông thông qua là không có cơ sở, không đúng thẩm quyền theo quy định của Pháp luật và Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty; Lưu ý: việc Tổng Giám đốc thực hiện trích bổ sung quỹ lương không có ý kiến hoặc quyết định của Hội đồng quản trị.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ *Đề nghị HĐQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc hủy bỏ việc trích quỹ lương trong bổ sung năm 2022 và 2023 không đúng thẩm quyền, không có cơ sở khi chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt.*

a) Năm 2022:

+ Lương nhân viên 5.471.306.954 đồng
+ Lương Ban quản lý 240.200.000 đồng

b) Năm 2023:

+ Lương nhân viên 4.989.082.966 đồng

+ Lương Ban quản lý 300.072.143 đồng

- ✓ Đề nghị HĐQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc sau khi điều chỉnh lại báo cáo tài chính theo kiến nghị làm việc với đơn vị kiểm toán để không có ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên trên báo cáo kiểm toán để đảm bảo báo cáo tài chính các năm phản ánh trung thực, hợp lý và công bố lại thông tin theo đúng quy định.
- ✓ Đề nghị HĐQT làm rõ trách nhiệm của Tổng Giám đốc, các cá nhân và bộ phận có liên quan đến quyết định tạm trích lập các quỹ khen thưởng, phúc lợi không đúng thẩm quyền, không có cơ sở và có hình thức xử lý phù hợp.

3) Ý kiến thứ ba:

Tại báo cáo kiểm toán năm 2022: Trong năm 2022, Công ty đã tạm trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận chưa phân phối với số tiền 2.894.400.000 đồng và chi trả trong năm là: 2.086.799.960 đồng trước khi có Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và Hội đồng quản trị về việc phân phối lợi nhuận. Điều này là chưa phù hợp với quy định tại Khoản 2, Điều 60 Điều lệ Công ty.

Tại báo cáo kiểm toán năm 2023: Trong năm 2023, Công ty đã tạm trích Quỹ khen thưởng phúc lợi từ lợi nhuận chưa phân phối với số tiền: 2.000.000.000 đồng và chi trả trong năm là: 1.638.307.090 đồng trước trước khi có Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và Hội đồng quản trị về việc phân phối lợi nhuận. Điều này là chưa phù hợp với quy định tại Khoản 2, Điều 60 Điều lệ Công ty.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

Cơ sở để Công ty tạm trích các quỹ từ lợi nhuận (tạm phân phối) hàng năm phải căn cứ vào kế hoạch sản xuất kinh doanh đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua trong đó có kế hoạch lợi nhuận và phân phối lợi nhuận; Việc tạm trích phải được Hội đồng quản trị phê duyệt theo Nghị quyết của ĐHCĐ. Với việc Tổng Giám đốc quyết định tạm trích các quỹ khen thưởng, phúc lợi các năm 2022 và năm 2023 của Công ty khi kế hoạch sản xuất kinh doanh, kế hoạch phân phối lợi nhuận chưa được ĐHCĐ thông qua và không có nghị quyết của Hội đồng quản trị là không có cơ sở, không đúng thẩm quyền theo Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty.

Năm	Chỉ tiêu	Tổng Cộng	Tài khoản 3351A	Tài khoản 3351B	Tài khoản 3352	Ghi chú
			Quỹ Khen thưởng Ban Điều hành	Quỹ Khen thưởng người lao động	Quỹ phúc lợi	
2022	Tạm trích	2.894.400.000	194.400.000	1.890.000.000	810.000.000	ĐHCĐ chưa thông qua
2023	Tạm trích	2.000.000.000	180.000.000	500.000.000	1.320.000.000	ĐHCĐ chưa thông qua
	Cộng	4.894.400.000	374.400.000	2.390.000.000	2.130.000.000	

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Đề nghị HĐQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc hủy bỏ việc trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi không đúng thẩm quyền, không có cơ sở và lập lại báo cáo tài chính các năm. Cụ thể:
 - a) Hủy bỏ việc tạm trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2022:
 - + Quỹ khen thưởng Ban Điều hành: 194.400.000 đồng
 - + Quỹ khen thưởng người lao động: 1.890.000.000 đồng
 - + Quỹ phúc lợi: 810.000.000 đồng
 - b) Hủy bỏ việc tạm trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2023:
 - + Quỹ khen thưởng Ban Điều hành: 180.000.000 đồng
 - + Quỹ khen thưởng người lao động: 500.000.000 đồng
 - + Quỹ phúc lợi: 1.320.000.000 đồng
- ✓ Đề nghị HĐQT chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc sau khi điều chỉnh lại báo cáo tài chính làm việc với đơn vị kiểm toán để không có ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán

viên trên báo cáo kiểm toán, đảm bảo báo cáo tài chính các năm phản ánh trung thực, hợp lý và công bố lại thông tin theo quy định.

- ✓ Đề nghị HĐQT làm rõ trách nhiệm của Tổng Giám đốc và các bộ phận có liên quan đến quyết định trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi không đúng thẩm quyền, không có cơ sở và có hình thức xử lý phù hợp.

III. Báo cáo tài chính bán niên năm 2024

Thực hiện công việc kiểm soát theo kế hoạch, trong danh mục tài liệu kèm theo thông báo kế hoạch và thời gian làm việc của Ban kiểm soát có yêu cầu Công ty cung cấp báo cáo tài chính bán niên năm 2024. Tuy nhiên Ban Kiểm soát chỉ nhận được Báo cáo tài chính bán niên năm 2024 do Công ty lập, chưa được đơn vị kiểm toán độc lập soát xét và phát hành báo cáo.

Với việc chưa có báo cáo tài chính bán niên năm 2024 được đơn vị kiểm toán độc lập soát xét, Công ty đã bị Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội ban hành Quyết định số 1122/QĐ-SGDHN ngày 21/10/2024 đưa vào diện hạn chế giao dịch đối với cổ phiếu SGS của Công ty.

Ban Kiểm soát cũng chưa nhận được bất kỳ một báo cáo hoặc giải trình nào của Tổng Giám đốc báo cáo Hội đồng quản trị nguyên nhân và biện pháp khắc phục vấn đề này.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

Tổng Giám đốc đã không triển khai và tuân thủ theo quy định của Pháp luật về công bố công khai báo cáo tài chính bán niên năm 2024 đã được soát xét bởi đơn vị kiểm toán độc lập dẫn đến cổ phiếu SGS của Công ty bị đưa vào diện hạn chế giao dịch gây ảnh hưởng tiêu cực cho Công ty cũng như có thể gây thiệt hại cho cổ đông.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc khẩn trương tổ chức thực hiện kiểm toán và hoàn thành báo cáo tài chính đã được kiểm toán theo đúng quy định của pháp luật.
- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo và yêu cầu Tổng Giám đốc báo cáo giải trình cụ thể nguyên nhân, trách nhiệm của các cá nhân và tổ chức có liên quan để có hình thức xử lý phù hợp;

IV. Về báo cáo Hội đồng quản trị kết quả kiểm toán Nhà nước

Năm 2023, Thực hiện Quyết định số 1026/QĐ-KTNN ngày 04/8/2023 của Tổng Kiểm toán Nhà nước về kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022 và chuyên đề quản lý, sử dụng quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 của Thành phố Hồ Chí Minh, Tổ Kiểm toán Nhà nước (KTNN) thuộc Đoàn KTNN khu vực IV đã tiến hành kiểm toán tại Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn.

Kết quả kiểm toán tại Biên bản kiểm toán ngày 27/09/2023 và Thông báo kết quả kiểm toán ngày 12/12/2023 (dấu công văn đến ngày 25/03/2024 và không có dấu "MẬT"):

- Kiểm toán Nhà nước đã chỉ ra những tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý tài chính, điều hành của Công ty;
- Tăng thu ngân sách nhà nước do Công ty kê khai và hạch toán sai.

Tuy nhiên:

- Việc triển khai thực hiện công việc của Kiểm toán Nhà nước tại Công ty không được Tổng Giám đốc thông báo/báo cáo tới Hội đồng quản trị khi nhận được kế hoạch kiểm toán;
- Biên bản kiểm toán sau khi Tổ kiểm toán Nhà nước hoàn thành và Thông báo có kết quả kiểm toán sau khi Công ty nhận được không được Tổng Giám đốc báo cáo tới Hội đồng

quản trị; Tổng Giám đốc Công ty cũng chưa báo cáo tới Hội đồng quản trị kết quả khắc phục những tồn tại, hạn chế mà Kiểm toán Nhà nước đã chỉ ra.

Lưu ý: ngày 08/11/2023 thành viên HĐQT có yêu cầu cung cấp tài liệu có đề cập đến tài liệu: "Báo cáo việc tuân thủ quy định pháp luật: Thiếu tài liệu về các kết luận của cơ quan chức năng (bao gồm cả dự thảo và các kết luận), các bước, các văn bản, báo cáo đã thực hiện, triển khai liên quan, bao gồm cả các hành động khắc phục. Đây là vấn đề rất khẩn cấp." nhưng được Thư ký Công ty phản hồi: "Báo cáo việc tuân thủ quy định pháp luật: Hiện tại, Công ty chưa nhận được kết quả kiểm tra của thanh tra thành phố và kiểm toán nhà nước. Khi nhận được được kết luận Ban điều hành sẽ Thông tin tới HĐQT"

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Các kết luận kiểm tra của các cơ quan quản lý Nhà nước là vô cùng quan trọng ảnh hưởng tới việc quản lý, điều hành của Công ty, đặc biệt là những kiến nghị về thuế, về tồn tại trong quản lý điều hành và có thể có những vi phạm pháp luật khác, và phải được cung cấp, giải trình ngay với Hội đồng quản trị để có những quyết định phù hợp (nếu có); nếu ảnh hưởng quá lớn phải công bố công khai theo quy định của pháp luật.
- ✓ Có hay không việc cố tình che giấu kết quả kiểm tra, kết luận kiểm tra của các cơ quan quản lý nhà nước từ Tổng Giám đốc và Ban Tổng Giám đốc Công ty khi không thực hiện thông tin, báo cáo tới Hội đồng quản trị.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc, Ban Tổng Giám đốc:

- ✓ Báo cáo toàn bộ các cuộc kiểm tra của các cơ quan quản lý nhà nước tại Công ty từ năm 2021 trở về đây kèm theo toàn bộ các Biên bản, kết luận kiểm tra này; các báo cáo hoặc thông tin tới Hội đồng quản trị về các cuộc kiểm tra này và tình hình khắc phục kiến nghị của các đoàn kiểm tra.
- ✓ Báo cáo về việc có hay không có hay không việc cố tình che giấu những kết quả kiểm tra, kết luận kiểm tra của các cơ quan quản lý nhà nước. Xác định trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức có liên quan và có hình thức xử lý phù hợp.

C. KẾT QUẢ KIỂM SOÁT

I. Đầu tư đội xe Container, hoạt động quản lý đội xe container tại Văn phòng Công ty.

1. Sơ bộ về dự án đầu tư đội xe container tại Văn phòng Công ty

- HĐQT đã ban hành Nghị quyết số 07/NQ-HĐQT-SSC ngày 19/04/2021 chấp thuận đầu tư dự án mua mới xe đầu kéo và romooc theo Tờ trình của Tổng Giám đốc số 05/TTr-TGD-SSC ngày 31/3/2021, như sau:
 - ✓ Tên dự án: Mua mới xe đầu kéo và romooc
 - ✓ Số lượng: 05 xe đầu kéo và romooc
 - ✓ Thời gian thực hiện: năm 2021
 - ✓ Tổng vốn đầu tư dự kiến: 11.944.961.600 đồng
 - ✓ Vòng đời dự án: 10 năm
 - ✓ Hiệu quả dự án: NPV: 1.415.036.919 đồng, IRR: 11,70%
- HĐQT đã ban hành Nghị quyết số 07/QĐ-HĐQT-SSC ngày 27/05/2021 phê duyệt dự toán Dự án căn cứ Tờ trình của Tổng Giám đốc số 30/TTr-TGD-SSC Ngày 26/5/2021: tổng mức đầu tư: 11.944.500.000 đồng; thời gian thực hiện Quý II/2021 đến Quý I/2022.
- Tháng 6 và 7 năm 2021, Công ty thực hiện các thủ tục đấu thầu công khai gói thầu xe đầu kéo thuộc Dự án; Ngày 26/7/2021, Công ty tiến hành mở thầu gói thầu (có 04 Nhà thầu nộp hồ sơ thầu); đến ngày 24/9/2021, Tư vấn đấu thầu có Báo cáo đánh giá hồ sơ kỹ thuật; Ngày 28/10/2021 Nhà thầu tư vấn đấu thầu có Tờ trình số 1028/TTr-AT ngày 28/10/2021

V/v đề nghị phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu “Không có nhà thầu trúng thầu (Hiệu thầu)” do “Tất cả HSDT không đáp ứng được yêu cầu của HSMT”

- Ngày 22/11/2021, Tổng Giám đốc có Tờ trình số 45/TTr-TGD-SSC Phê duyệt tổng mức đầu tư điều chỉnh Dự án: Mua mới xe đầu kéo và romooc. Tổng mức đầu tư đề nghị điều chỉnh là: 12.484.409.600 đồng kèm theo Dự án đầu tư với một số thông tin cơ bản sau:

	<u>Điều chỉnh (đồng)</u>	<u>Dự án ban đầu (đồng)</u>
✓ Tổng mức đầu tư	12.484.409.600	11.945.000.000 đồng
✓ Vòng đời dự án	10 năm	10 năm
✓ Giá trị hiện tại thuần NPV	629.403.914	1.415.036.919
✓ Tỷ suất thu hồi vốn nội tại IRR	10,14%	11,70%
✓ Thời gian hoàn vốn	9 năm 5 tháng	8 năm 8 tháng
✓ Loại xe	Huyndai HD1000	Huyndai HD1000
✓ Thời gian khấu hao	7 năm	7 năm

Tờ trình của Tổng Giám đốc được 3/5 thành viên HĐQT (ông Lê Minh, bà Huỳnh Như Ý và ông Nguyễn Văn Hường) đồng ý; 2/5 thành viên HĐQT (ông Nguyễn Văn Long và ông Trần Thiện) không đồng ý do: chậm trễ triển khai nên bị tăng giá, hiệu quả dự án sau khi điều chỉnh thấp không đạt được kỳ vọng đầu tư và đề nghị làm rõ tính khả thi của Dự án. Tuy được 3/5 biểu quyết thông qua nhưng HĐQT đã không ban hành Nghị quyết phê duyệt điều chỉnh Dự án.

- Ngày 05/01/2022, Tổng Giám đốc có Báo cáo số 01/BC-BĐH-SSC V/v thực hiện dự án đầu tư mua mới xe đầu kéo và romooc.
- Ngày 22/03/2023, Hội đồng quản trị ban hành Nghị quyết số 07/NQ-HĐQT-SSC V/v phê duyệt điều chỉnh thời gian thực hiện dự án “Mua mới xe đầu kéo và romooc” với tỷ lệ 3/5 thành viên HĐQT đồng ý. Theo đó: “Thời gian thực hiện: năm 2021 đến Quý 4 năm 2023”
- Trong năm 2023, Công ty đã thực hiện thủ tục đấu thầu mua sắm xe đầu kéo container thuộc Dự án “Mua mới xe đầu kéo và romooc”. Kết quả như sau:
 - o Đơn vị trúng thầu: CÔNG TY CỔ PHẦN Ô TÔ THƯƠNG MẠI TÂN VẠN
 - o Loại xe: DAEWOO CL4TF KLUCL4TF
 - o Số lượng: 5 xe
 - o Giá trị trúng thầu: 8.983.634.400 đồng
 - o Ngày hoàn tất mua sắm: 09/08/2023
- Ngày 12/01/2024, Tổng Giám đốc có Tờ trình số 02/TTr-TGD-SSC về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành Dự án: Đầu tư mua mới xe đầu kéo và romooc. Theo đó, tổng mức đầu tư đề nghị là: 10.827.023.453 đồng.

2. Hiệu quả hoạt động của Dự án:

1) Hiệu quả hoạt động từ khi đi vào hoạt động

Theo báo cáo của Công ty kết quả kinh doanh của đội xe container như sau:

Chỉ tiêu	Năm 2023 (4,5 tháng)	6 tháng 2024	Quý 3/2024	Cộng lũy kế (13,5 tháng)
1. Doanh thu	2.072.641.927	2.718.257.297	1.085.178.148	5.876.077.372
2. Chi phí trực tiếp	(2.256.322.744)	(3.015.124.960)	(1.350.002.181)	(6.621.449.885)
3. Lợi nhuận gộp	(183.680.817)	(296.867.663)	(264.824.033)	(745.372.513)

Đến hết tháng 9/2024, tổng khách hàng từ khi đi vào hoạt động là 20 khách hàng, Đội xe đã dừng hoạt động, các xe và romooc đang được lưu giữ tại bãi của Trung tâm kho vận.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

[Chữ ký]

M.S.V

Theo báo cáo nghiên cứu khả thi của Dự án:

- ✓ Doanh thu dự kiến năm thứ nhất: 6.683.040.000 đồng, thực tế trong 13,5 tháng đạt 87,93% so với năm thứ nhất của dự án.
- ✓ Lợi nhuận gộp dự kiến năm thứ nhất: (66.908.060) đồng và từ năm thứ 2 bắt đầu có lãi, thực tế trong 13,5 tháng bằng -1114,02% so với năm thứ nhất của dự án.

Từ khi đi vào hoạt động đến khi đội xe dừng hoạt động (13,5 tháng), kết quả sản xuất kinh doanh không đạt được như Dự án nghiên cứu khả thi.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc khẩn trương rà soát lại toàn bộ hoạt động của đội xe container, phân tích đánh giá nguyên nhân, làm rõ trách nhiệm của việc hoạt động không hiệu quả so với dự án bao gồm: nguyên nhân do dự án khả thi chưa đúng, chưa đầy đủ hay do buông lỏng quản lý, giám sát hay do năng lực điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh yếu kém dẫn đến hoạt động không hiệu quả.

2) Tình trạng hoạt động hiện nay

Hết tháng 9/2024, Công ty đã thực hiện dừng hoạt động của đội xe, nhận bàn giao lại xe từ lái xe và thanh lý hợp đồng lao động với lái xe.

Trong quá trình kiểm soát tại Công ty, Ban Kiểm soát đã đề xuất các buổi làm việc với Tổng Giám đốc, Ban Tổng Giám đốc trong đó có những nội dung liên quan đến đội xe nhưng không thực hiện được.

Với tình trạng đội xe container không hoạt động, được lưu giữ tại TTKV, trong khi không hoạt động, không có doanh thu nhưng vẫn phải duy trì đội ngũ nhân viên bảo quản xe, các chi phí trực tiếp bảo quản xe như: tiền lương của đội ngũ nhân viên quản lý, bảo dưỡng xe, các chi phí vật tư, nhiên liệu vệ sinh bảo dưỡng và các chi phí khác như: chi phí quản lý, chi phí khấu hao....

Ban Kiểm soát cũng chưa được cung cấp các tài liệu về phương án tiếp tục hoạt động của đội xe từ Tổng Giám đốc và Ban Tổng Giám đốc.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Với tình trạng đội xe không hoạt động gây lãng phí và thiệt hại lớn cho Công ty. Tuy nhiên khi quyết định dừng hoạt động của đội xe container, Tổng Giám đốc Công ty không có báo cáo Hội đồng quản trị.
- ✓ Kiểm soát viên nhận thấy Tổng Giám đốc và Ban Tổng Giám đốc chưa thể hiện được những hành động cụ thể đối với việc khôi phục hoạt động của đội xe.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc báo cáo cụ thể những khoản chi phí và những thiệt hại (nếu có) từ khi quyết định dừng hoạt động của đội xe
- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc lập phương án hoạt động của đội xe và báo cáo Hội đồng quản trị nhằm sớm đưa đội xe vào hoạt động nhằm giảm thiểu thiệt hại cho Công ty.
- ✓ Hội đồng quản trị làm rõ trách nhiệm của các cá nhân có liên quan khi quyết định dừng hoạt động đội xe không có báo cáo.

3. Quản lý hoạt động của đội xe container

1) Thực hiện yêu cầu khẩn cấp

Quá trình thực hiện kiểm soát (với sự tham gia của thành viên HĐQT), Ban Kiểm soát thấy có rất nhiều tồn tại, bất cập trong quản lý điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh của đội xe có thể gây thất thoát, thiệt hại cho Công ty cần thiết phải có những biện pháp khẩn cấp. Do đó ngày Ban Kiểm soát và thành viên HĐQT đã đề xuất họp khẩn cấp với Tổng Giám đốc, Ban Tổng Giám đốc Công ty về vấn đề này nhưng không thực hiện được với lý do Tổng Giám đốc bận công việc và bận họp cuộc họp khác.

Với trách nhiệm của mình, Ban Kiểm soát và thành viên HĐQT đã khẩn cấp có văn bản ngày 14/11/2024 gửi tới Tổng Giám đốc (đồng kính gửi tới Hội đồng quản trị) "Yêu cầu giải trình và Áp dụng biện pháp khẩn cấp liên quan đến quản lý đội xe vận tải Công ty SSC". Theo đó có các nội dung kiến nghị khẩn cấp cụ thể và yêu cầu Tổng Giám đốc thực hiện và báo cáo về Ban Kiểm soát trước ngày 18/11/2024.

Ngày 18/11/2024, BKS nhận được văn bản số 18/BC-TGD-SSC của Tổng Giám đốc gửi: Hội đồng quản trị và đồng kính gửi cho Ban Kiểm soát và ông Nguyễn Văn Long – thành viên HĐQT, nội dung: "Trên cơ sở tiếp thu các kiến nghị của Ban Kiểm soát và ông Nguyễn Văn Long – thành viên HĐQT Công ty liên quan đến quản lý đội xe vận tải công ty SSC. Tổng Giám đốc sẽ triển khai thực hiện các giải pháp công việc phù hợp theo quy định".

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

Những nội dung gửi HĐQT của Tổng Giám đốc tại văn bản ngày số 18/BC-TGD-SSC phản hồi kiến nghị và yêu cầu khẩn cấp của Ban Kiểm soát và thành viên HĐQT tại văn bản ngày 14/11/2024 về hoạt động của Đội xe:

- ✓ Không cụ thể các hành động theo từng kiến nghị của Ban Kiểm soát bao gồm: kiến nghị đã thực hiện, kiến nghị đang thực hiện và kiến nghị không thể thực hiện được để phối hợp với Ban Kiểm soát và thành viên HĐQT cùng trao đổi giải pháp thực hiện;
- ✓ Cho thấy Tổng Giám đốc xem nhẹ sự việc tại đội xe, tự đánh giá là không nghiêm trọng đối sự việc này; có dấu hiệu của việc buông lỏng quản lý.

2) Về tổ chức hoạt động và quản lý đội xe

Theo dự án nghiên cứu khả thi, các báo cáo, tờ trình của Tổng Giám đốc với hội đồng quản trị:

- ✓ Quản lý và chỉ đạo hoạt động của đội xe được giao cho Phó Tổng Giám đốc phụ trách;
- ✓ Vận hành hoạt động sản xuất kinh doanh được giao cho Trưởng phòng Logistic (Quản lý đội xe) với các bộ phận hỗ trợ Kỹ thuật và Khai thác.

Thực tế khi triển khai thực hiện:

- ✓ Trưởng phòng Logistic không quản lý, điều hành đội xe, Công ty cũng không ban hành có cơ cấu tổ chức hoạt động, quản lý đội xe.
- ✓ Toàn bộ công việc quản lý, điều độ, làm việc khách hàng, theo dõi công nợ, quyết toán chi phí của đội xe đều do ông Nguyễn Văn Dũng – Phó Giám đốc Trung tâm kho vận thực hiện (không giao cho Giám đốc Trung tâm kho vận thực hiện điều hành).
- ✓ Do phát sinh công việc của đội xe, ông Nguyễn Văn Dũng có các tờ trình Tổng Giám đốc duyệt và chi trả phụ cấp kiêm nhiệm công việc đối với bà Võ Ngọc Phương Vy – Thủ quỹ của Trung tâm kho vận *hỗ trợ đội xe* liên quan đến công tác kế toán, theo dõi công nợ...; nội dung này không có ý kiến chuyên môn của Kế toán trưởng và các phòng ban khác có liên quan của Công ty.

Khi làm việc với bà Võ Ngọc Phương Vy liên quan, thì bà Vy trình bày nhiệm vụ của bà chỉ là tính toán, thống kê, lập các báo cáo theo yêu cầu của ông Dũng mà không thực hiện theo nguyên tắc kế toán, tài chính theo quy định; Cũng không có sự hướng dẫn, giám sát, kiểm tra của Kế toán trưởng và Phòng Tài chính Đầu tư của Công ty.

- ✓ Qua kiểm soát cho thấy không có sự kiểm tra, kiểm soát theo chức năng, nhiệm vụ chuyên môn của các phòng ban chức năng của công ty đối với hoạt động sản xuất kinh doanh, hoạt động tài chính, quyết toán chi phí hoạt động của đội xe.
- ✓ Từ tháng 7/2024, Tổng Giám đốc có Quyết định giao trách nhiệm quản lý đội xe cho Trung tâm kho vận nhưng không có kiểm kê, bàn giao các hạng mục cụ thể về tài sản, về con người, về tài chính... để Trung tâm tiếp nhận và quản lý. Khi làm việc tại Trung tâm kho vận, Trung tâm xác nhận chưa tiếp nhận quản lý do không có sự bàn giao.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

Việc Tổng giám đốc không tổ chức quản lý, điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh theo như Dự án nghiên cứu khả thi đã được HĐQT phê duyệt, cũng không có báo cáo thành thị xin phê duyệt thay đổi phương án tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh là không đúng thẩm quyền, không tuân thủ Nghị quyết của hội đồng quản trị.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị rà soát, đánh giá quyết định, hành động của Tổng giám đốc về tổ chức hoạt động của đội xe không tuân thủ theo Nghị quyết của hội đồng quản trị khi phê duyệt Dự án đầu tư; Ảnh hưởng của quyết định này tới hiệu quả hoạt động, gây nguy cơ mất vốn, làm thiệt hại cho Công ty và Cổ đông.
- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo rà soát đánh giá hành động của Tổng Giám đốc trong việc xem nhẹ sự việc tại đội xe, tự đánh giá là không nghiêm trọng đối sự việc này theo kiến nghị khẩn cấp của Ban Kiểm soát và thành viên HĐQT. Trường hợp xảy ra những thiệt hại, bất lợi cho Công ty cần có hình thức xử lý phù hợp.

3) Về quản lý tài chính kế toán của đội xe

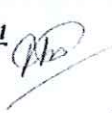
a) Tình hình quản lý hợp đồng vận chuyển, theo dõi và thu hồi công nợ

Số liệu doanh số và công nợ đến tháng 31/10/2024 như sau:

Tổng giá trị thực hiện từ khi hoạt động	8.015.382.236
- Doanh số (gồm thuế GTGT)	6.165.559.708
- Chi hộ khách hàng	1.849.822.528
Công nợ đến 31/10/2024	2.437.698.456
- Phải thu về doanh thu	1.184.146.000
- Phải thu về chi hộ	1.253.552.456

Từ khi thực hiện đến thời điểm đội xe dừng hoạt động, có tổng cộng 20 khách hàng trong đó Công ty mới chỉ cung cấp được 05 hợp đồng với một số khách hàng; một số khách hàng trong đó có các khách hàng là các cá nhân không có hợp đồng vận chuyển, không thu tiền ngay khi hoàn thành vận chuyển. Ban Kiểm soát yêu cầu Công ty cung cấp các Biên bản xác nhận công nợ của tất cả các khách hàng liên quan đến đội xe nhưng chưa được cung cấp. Phần lớn các khoản công nợ của khách hàng đã quá hạn và có nguy cơ không thu hồi được dẫn đến mất vốn của Công ty.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên



67239
CÔNG
NHIỆM
CH TH
YÊN N
HÀ N
LIÊM

Với việc thực hiện vận chuyển không có hợp đồng, công nợ phải thu với khách hàng không có biên bản đối chiếu công nợ không đảm bảo cơ sở pháp lý để thu hồi nợ khi cần sự trợ giúp của các cơ quan pháp luật và có nguy cơ bị chiếm dụng vốn, thất thoát vốn do không thu hồi được công nợ.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thực hiện ngay các biện pháp khẩn cấp, hữu hiệu để thu hồi công nợ tồn đọng; Báo cáo ngay các khoản công nợ quá hạn, đánh giá các khoản công nợ không có khả năng thu hồi (nếu có) để có biện pháp nhằm giảm thiểu thiệt hại cho Công ty và cho cổ đông.
- ✓ Hội đồng quản trị cần xác định trách nhiệm của các cá nhân, tập thể có liên quan đến yếu kém trong quản lý tài chính đối với hoạt động của đội xe, quản lý công nợ của đội xe dẫn đến bị chiếm dụng vốn, gây nguy cơ thất thoát vốn và quyết định hình thức xử lý phù hợp.

b) Quản lý tạm ứng cho Đội xe

Công ty đã thực hiện chi tạm ứng cho ông Dũng – Phụ trách đội xe. Đến thời điểm hiện 30/09/2024 (đội xe dừng hoạt động) và đến thời điểm Ban Kiểm soát làm việc, số tiền đã tạm ứng cho ông Dũng chưa thu hồi là: 50.000.000 đồng. Công ty cũng không có hành động và các văn bản đôn đốc thu hồi tạm ứng của ông Dũng.

❖ Ý kiến của KIỂM soát viên

Với việc không đôn đốc, thu hồi tiền tạm ứng kịp thời dẫn đến Công ty bị chiếm dụng vốn cho thấy sự buông lỏng, thiếu trách nhiệm trong quản lý tài chính của Công ty.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc khẩn trương thu hồi tạm ứng của ông Dũng;
- ✓ Hội đồng quản trị: Xem xét trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức có liên quan đến việc buông lỏng quản lý và thiếu trách nhiệm trong theo dõi, đôn đốc thu hồi nợ tạm ứng nói trên.

c) Quản lý nhiên liệu:

- ✓ Theo tờ trình xin phê duyệt định mức tiêu hao nhiên liệu đã được Tổng Giám đốc phê duyệt ngày 20/08/2023:

- chủng loại dầu được phê duyệt sử dụng là: Diesel DO 0.001S-V
- Mức tiêu hao nhiên liệu là: 32 lít/100km

Kiểm tra báo cáo kế toán, hoá đơn nhập, xuất dầu cho xe container thấy có sự thay đổi loại dầu sử dụng sang Dầu Diesel DO 0.05S-II. Việc thay đổi này chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt về: thay đổi định mức (nếu có), về đánh giá để đảm bảo tính trạng kỹ thuật vận hành của xe, tránh hư hỏng, xuống cấp tài sản....

- ✓ Kiểm soát thực địa tại TTKV ghi nhận kết quả thực tế tồn dầu của các xe như sau:

Xe biển số	Số km tại thời điểm dừng xe	Số tồn dầu thực tế Trên xe (lít)	Số tồn dầu lái xe bàn giao	Ngày xe dừng (theo sổ bàn giao)
50H 232.39	48.125	248	255	26/07/2024
50H 234.64	58.084	256	270	26/09/2024
50H 232.88	70.439	148	154	30/09/2024
50H 231.89	58.649	208	231	25/09/2024
50H 233.69	54.169	253	293	29/08/2024

Ph

T. H. U. G. I. T. I.

Cộng		1.113	1203	
------	--	-------	------	--

Theo sổ sách kế toán của Công ty tại thời điểm 30/09/2024. Số lượng dầu tồn theo từng xe có sự chênh lệch so với số lượng dầu tồn khi lái xe nghỉ việc bàn giao xe và xe dừng hoạt động. Cụ thể:

Xe	Tồn theo sổ sách kế toán tại ngày 30/9/2024	Tồn thực tế bàn giao xe của lái xe (số bàn giao)	Chênh lệch
50H 234.89	1.834,63	231,00	(1.603,63)
50H 232.39	1.348,63	255,00	(1.093,63)
50H 232.88	658,60	154,00	(504,60)
50H 233.69	739,57	293,00	(446,57)
50H 234.64	1.442,04	270,00	(1.172,04)
Cộng	6.023,47	1.203,00	(4.820,47)

✓ **Tính toán nhiên liệu tiêu hao tiêu hao theo định mức đã được phê duyệt**

Ban Kiểm soát làm việc với ông Nguyễn Văn Dũng – Quản lý đội xe, theo ông Dũng việc tính toán tiêu hao dầu do ông Nguyễn Văn Dũng tính toán, xác định hàng tháng theo số km sử dụng thực tế của từng xe, chuyển cho bà Vy lập báo cáo và hạch toán xuất kho dầu cho từng xe và báo cáo lên phòng Tài chính Đầu tư (TCĐT), cũng như các phòng ban bộ phận khác. Việc hạch toán kế toán căn cứ vào số liệu báo cáo này. Ban Kiểm soát không thấy có sự tính toán, kiểm tra, đối chiếu, quyết toán nhiên liệu tiêu hao của Phòng TCĐT (Kế toán trưởng) theo quy định.

Tính toán căn cứ số km xe chạy (theo báo cáo, bàn giao xe), số dầu xuất cho từng xe theo số liệu kế toán (bộ phận kế toán), định mức tiêu hao nhiên liệu được phê duyệt có sự chênh lệch khá lớn so với số lượng dầu xuất theo sổ sách: 15.539,96 lít:

Xe	Định mức tiêu hao nhiên liệu (lít)			Km vận hành (Bàn giao)	Mức tiêu hao theo sổ kế toán
	Số kế toán	Định mức	Chênh lệch		
50H 234.89	22.418,56	18.766,27	(3.652,29)	58.649,00	38,22
50H 232.39	17.533,21	15.400,00	(2.133,21)	48.125,00	36,43
50H 232.88	26.279,60	22.540,51	(3.739,09)	70.439,00	37,31
50H 233.69	20.482,69	17.339,84	(3.142,85)	54.169,00	37,81
50H 234.64	21.410,44	18.537,92	(2.872,52)	57.931,00	36,96
Cộng	108.124,50	92.584,54	(15.539,96)	289.313,00	37,37

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên**

Với việc xuất quá nhiên liệu tiêu hao theo định mức được duyệt, cộng với số lượng dầu tồn theo sổ sách kế toán cao hơn thực tế cho thấy Công ty đang thiệt hại liên quan đến quản lý tiêu hao xăng dầu của đội xe container là: 20.360 lít dầu, tạm tính theo giá hiện tại 19.240 đồng/lít thì tổng số tiền thất thoát ước tính: 391.726.400 đồng.

❖ **Kiểm soát viên kiến nghị**

- ✓ **Hội đồng quản trị:** Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc xác định rõ nguyên nhân và trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức buông lỏng quản lý, yếu kém trong công tác quản lý tài chính tài chính và có hình thức xử lý phù hợp.
- ✓ **Hội đồng quản trị:** Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc xác định khẩn trương xác định rõ trách nhiệm trực tiếp và trách nhiệm liên đới của các cá nhân, tổ chức để xảy ra sai phạm này và yêu cầu bồi hoàn thiệt hại cho Công ty để trách thiệt hại, tổn thất cho Công ty và cho cổ đông.

d) Quản lý chi phí của đội xe:

- i. Hợp đồng thuê rơ moóc của Công ty TNHH.TMDV Cơ khí – Vận tải Anh Khang (Công ty Anh Khang cũng là đơn vị thuê Công ty thực hiện cung cấp dịch vụ vận chuyển hàng hoá và các dịch vụ liên quan theo hợp đồng nguyên tắc số 08/2023/HĐ/TN-AK ngày 19/08/2023)
- o Ngày 04/09/2023, Công ty ký hợp đồng 01/AK-VTSG với Công ty Anh Khang
 - + Thuê 01 rơ moóc biển số 51R05930
 - + Giá thuê mỗi tháng là 5.000.000 đồng (đã bao gồm thuế GTGT);
 - + Thời hạn thuê là 03 tháng, thời gian giao tài sản là: 04/09/2023
 - Ban Kiểm soát không thấy các thủ tục triển khai hợp đồng này.
 - o Ngày 18/10/2023, Công ty ký hợp đồng số 01/AK-VTSG (cùng số với hợp đồng nêu trên) với Công ty Anh Khang
 - + Thuê 05 rơ moóc biển số theo biên bản giao
 - + Giá thuê mỗi tháng: 6.480.000 đồng/1 rơ móc $\times 5 = 32.400.000$ đồng
 - + Bên thuê đặt cọc cho Bên cho thuê: 50.000.000 đồng
 - + Thời hạn thuê là: 03 tháng, thời gian bàn giao tài sản là: 18/10/2024 nhưng hiệu lực của hợp đồng lại chỉ từ 18/10/2023 đến 17/12/2023 (02 tháng)
 - + Công ty đã triển khai hợp đồng này và đã hoàn thành thủ tục quyết toán 02 tháng tiền thuê: 64.800.000 đồng (hoá đơn GTGT của Công ty Anh Khang số 000001 ngày 09/01/2024 và Biên bản giao trả rơmoóc ngày 30/12/2023).

Công ty không cung cấp được Tờ trình của bộ phận liên quan đề xuất thuê rơmoóc, đề xuất lựa chọn đơn vị cung cấp dịch vụ và báo giá (nếu có) trình Tổng Giám đốc phê duyệt để triển khai ký hợp đồng đối với cả 02 hợp đồng nêu trên.

Đến thời điểm 30/9/2024, Công ty chưa thanh toán tiền thuê rơmoóc cho Công ty Anh Khang, số tiền: 64.800.000 đồng, đồng thời Công ty cũng chưa thu hồi số tiền đặt cọc cho việc thuê rơmoóc: 50.000.000 đồng. Công ty chưa cung cấp được những thỏa thuận với Công ty Anh Khang quyết toán và tất toán hợp đồng này.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Chủng loại rơmoóc theo hợp đồng ký ngày 04/09/2023 và hợp đồng ký ngày 18/10/2023 là giống nhau nhưng giá thuê cho mỗi rơmoóc của hợp đồng ký ngày 18/10/2023 tăng hơn so với hợp đồng ký ngày 04/09/2023 1.480.000 đồng/1 tháng (tăng 30%); mặt khác: 1) 02 hợp đồng cùng ký với Công ty Anh Khang trùng số; 2) Không có tờ trình của bộ phận liên quan đề xuất thuê rơmoóc; 3) Không có báo giá của các nhà cung cấp dịch vụ cho thấy có sự không rõ ràng và minh bạch trong việc ký hợp đồng, đặc biệt là giá thuê.
- ✓ Thời gian thực hiện xong dịch vụ từ năm 2023 nhưng đến thời điểm 30/9/2024, Công ty vẫn chưa thực hiện các thủ tục quyết toán, tất toán hợp đồng, xác định công nợ và thu hồi tiền đặt cọc với khách hàng cho thấy sự buông lỏng trong công tác quản lý tài chính kế toán của Công ty đối với hoạt động của đội xe.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc báo cáo những tồn tại liên quan đến hợp đồng này như: nguyên nhân của việc có 02 hợp đồng thuê rơmoóc cùng số, nguyên nhân vì sao hợp đồng trước lại không thực hiện và nguyên nhân vì sao giá thuê lại tăng 30% so với hợp đồng trước; Nguyên

nhân vì sao trong thời gian khá dài chưa quyết toán, tất toán hợp đồng này với đơn vị cung cấp dịch vụ.

- ✓ Hội đồng quản trị cần làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức liên quan và có hình thức xử lý phù hợp.

- ii. Hợp đồng thuê máy phát điện cho xe container của Công ty TNHH Hưng Thịnh Hoàng Gia: Máy phát điện 25kva-03phase, 220/280v dùng để chạy container; động cơ ISUZU, MITSUBISHI với Tổng giá trị hợp đồng là: 77.760.000 đồng (Số lượng 02 bộ (x) cho 03 tháng (x) đơn giá 11.000.000 đồng (=) 66.000.000 đồng; Chi phí lắp đặt 02 bộ (x) đơn giá: 3.000.000 đồng (=) 6.000.000 đồng chưa thuế GTGT)

Ngày 04/12/2023, Công ty ký phụ lục số 21082023/HTHG/VTBSG, tổng giá trị hợp đồng là: 35.360.000 đồng (Số lượng 01 bộ máy phát điện, thời hạn 03 tháng (x) đơn giá: 11.000.000 đồng = 33.000.000 đồng chưa có thuế GTGT)

Công ty không cung cấp được Tờ trình của bộ phận liên quan đề xuất thuê máy phát điện, đề xuất lựa chọn đơn vị cung cấp dịch vụ và báo giá (nếu có) trình Tổng Giám đốc phê duyệt để triển khai ký hợp đồng.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Việc thiếu các thủ tục nội bộ như Tờ trình của phòng, bộ phận trực tiếp và ý kiến thẩm định của các phòng, bộ phận về lý do phải thuê máy phát điện, phương án, hiệu quả của hoạt động kinh doanh trình Tổng Giám đốc phê duyệt trước khi thực hiện là chưa đủ cơ sở để khẳng định tính hợp lý của các khoản chi phí này.
- ✓ Việc thiếu báo giá để lựa chọn nhà cung cấp là chưa phù hợp với quy định nội bộ của Công ty trong chào giá để đảm bảo lựa chọn được nhà cung cấp với dịch vụ tốt với chi phí hợp lý.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc rà soát báo cáo những tồn tại liên quan cũng như hiệu quả từ hoạt động kinh doanh khi thực hiện các dịch vụ thuê tài sản này; Đồng thời làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức liên quan và có hình thức xử lý (nếu có)

4) Quản lý xe.

Khi xem xét kiểm tra:

- ✓ Các biên bản bàn giao xe cho lái xe cho lái xe chưa chi tiết được các vật tư, thiết bị chủ yếu kèm theo xe như: chi tiết số hiệu và seri của ắc quy và lốp xe..... hoặc tự dán tem kiểm soát (nếu thiết bị không có seri từ nhà sản xuất).
- ✓ Các biên bản bàn giao khi lái xe dùng vận hành và bàn giao xe cho Đội xe cũng không có ghi nhận đánh giá tình trạng xe (chỉ ghi chung là hoạt động bình thường) cũng như tình trạng vật tư, phụ tùng quan trọng của xe làm căn cứ xác định trách nhiệm của lái xe nếu để xảy ra hư hỏng của xe và phụ tùng kèm theo.

Trong quá trình hoạt động căn cứ các biên bản kiểm tra của đơn vị dịch vụ bảo dưỡng xe – Công ty Tân Vạn (là nhà thầu cung cấp xe đầu kéo cho Công ty), trong các tháng 7,8,9 năm 2024, Công ty đã thay ắc quy cho 04 xe ô tô (mỗi xe 2 chiếc với giá mua là 5.900.000 đồng) với cung cấp là Công ty Ắc quy Vạn Phát. như sau:

Ngày	Số chứng từ	Nội dung	Đơn vị	TK nợ	TK có	Số tiền
30/06/2024	BTĐX/2406/044	Chi tiền 2 bình ắc quy xe 50H-232.88 inv. 213	TTKV	151	331	5.462.963
				1331A	331	437.037
30/06/2024	BTĐX/2406/044	Chi tiền 2 bình ắc quy xe 50H-234.64 inv.220	TTKV	151	331	5.462.963
				1331A	331	437.037
09/07/2024	BTĐX/2407/009	2 bình ắc quy xe 50H-232.39 inv. 239	TTKV	151	331	5.462.963
				1331A	331	437.037
14/08/2024	BTĐX/2408/010	2 bình ắc quy xe 50H-233.69 inv. 280	TTKV	151	331	5.462.963
				1331A	331	437.037

Trong hồ sơ được cung cấp không thể hiện việc thu hồi ắc quy hỏng; ai là người tiếp nhận những ắc quy này và việc xử lý như thế nào?

Kiểm tra thực tế tại hiện trường tại thời điểm kiểm soát cho thấy nhiều lốp xe của các romooc và lốp xe container bị mòn vẹt không đều và có hiện tượng không đảm bảo chất lượng vận hành; 01 xe container đã bị hỏng bộ ắc quy, khi muốn khởi động xe phải cầu mượn ắc quy từ xe khác.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Việc các biên bản bàn giao xe cho lái xe thiếu liệt kê những vật tư quan trọng của xe và romooc trong đó ghi lại chi tiết seri của các vật tư, phụ tùng này cho thấy có sự buông lỏng lỏng lẻo trong việc quản lý. Không có cơ sở để kiểm tra, kiểm soát và tham chiếu khi có đề xuất mua sắm thay thế vật tư, phụ tùng hư hỏng hỏng hoặc thay thế định kỳ; Không loại trừ việc đây là lỗi hỏng để người được giao quản lý xe gian lận khi thay đổi, thay thế các phụ tùng kém chất lượng.
- ✓ Các xe container được bàn giao đưa vào sử dụng 15/8/2023; Năm 2024 đã tiến hành thay mới ắc quy: tháng 6 thay 02 bộ ắc quy xe 50H-232.88 và 50H-234.64 (sau 10 tháng sử dụng), tháng 7 thay 01 bộ ắc quy xe 50H-232.39 (gần 11 tháng sử dụng) và tháng 8 thay 01 bộ ắc quy xe 50H-233.6901 (gần 12 tháng sử dụng); (Theo tìm hiểu của Kiểm soát viên, tuổi thọ trung bình của Ắc quy xe container vào khoảng từ 2 đến 3 năm nếu như được bảo dưỡng thường xuyên, hệ thống sạc của ắc quy vẫn hoạt động bình thường và tùy thương hiệu ắc quy có thể kéo dài đến 5 năm).

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc nghiêm túc chấn chỉnh hoạt động quản lý đội xe Container; Tổ chức kiểm tra, đánh giá toàn diện tình trạng thực tế của từng xe container trong đó lưu ý về tình trạng của vật tư và phụ tùng đi kèm từng xe để lập hồ sơ theo dõi.
- ✓ Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc làm rõ việc thay ắc quy có đảm bảo hợp lý và phù hợp với quy chuẩn hay không? Nguyên nhân việc phải thay ắc quy sớm và đề xuất hình thức xử lý đối với các cá nhân, tổ chức có liên quan nếu để xảy ra thiệt hại cho Công ty.

5) Quản lý hoạt động và tuân thủ pháp luật trong hoạt động:

- Khi làm việc với ông Nguyễn Văn Dũng – Phụ trách đội xe, người điều hành trực tiếp đội xe, Ban Kiểm soát yêu cầu ông Dũng cung cấp các báo cáo và bảng thống kê hàng tháng lệnh điều xe, các chuyển vận chuyển của từng xe và quãng đường các xe chạy theo từng chuyến làm căn cứ để xác định số km từng xe chạy trong tháng theo Bảng kê tổng hợp số km của từng xe ông Dũng lập để tính định mức tiêu hao nhiên liệu của từng xe trong tháng là cơ sở để lập phiếu xuất kho dầu tiêu hao trong tháng.

Ông Dũng có giải thích là không còn lưu các tài liệu này do máy tính đã hỏng và không có dữ liệu lưu. Khi được hỏi có bản in báo cáo lên các phòng Ban chuyên môn của Công ty hàng tháng không thì ông Dũng giải thích là không có. Khi làm việc với các



bộ phận chuyên môn được phân công (Phòng TCĐT và Phòng HCQT), Ban Kiểm soát yêu cầu cung cấp các tài liệu này và cũng được phản hồi là không có.

- Ban Kiểm soát chưa được cung cấp tài liệu đảm bảo tuân thủ quy định của pháp luật về hoạt động vận tải như:
 - Giấy phép kinh doanh vận tải
 - Chứng chỉ quản lý của người điều hành vận tải;
 - Cập nhật lý lịch, lịch trình hoạt động của Phương tiện;
 - Lập hồ sơ theo dõi việc bảo trì, bảo dưỡng, sửa chữa phương tiện.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

Luật giao thông đường bộ 2008 quy định: Khoản 1 Điều 67 d) Người trực tiếp điều hành hoạt động vận tải của doanh nghiệp, hợp tác xã phải có trình độ chuyên môn về vận tải; Khoản 13 Điều 3 Thông tư 12/2020/TT-BGTVT: 13. Người có trình độ chuyên môn về vận tải là người có chứng chỉ sơ cấp chuyên ngành vận tải hoặc có bằng tốt nghiệp trung cấp chuyên ngành vận tải trở lên.

Các hồ sơ tài liệu được cung cấp cho thấy Công ty chưa thể hiện được sự tuân thủ quy định của pháp luật về quản lý hoạt động vận tải, có thể gây lên rủi ro và hệ lụy rất lớn đối với hoạt động kinh doanh này.

- ✓ *Có sự buông lỏng quản lý các cấp quản lý liên quan đến hoạt động của đội xe, thể hiện sự thiếu trách nhiệm trong công tác quản lý, quản trị của các cấp quản lý và các phòng ban chuyên môn, đặc biệt là trách nhiệm của kế toán trưởng của Công ty liên quan đến hoạt động của đội xe.*
- ✓ *Với việc thiếu các tài liệu liên quan đến điều độ, vận hành xe theo yêu cầu, Kiểm soát viên không có đầy đủ thông tin và cơ sở để xác định số km của từng xe vận hành trong thời gian qua là vận hành cho hoạt động sản xuất kinh doanh hay cho các hoạt động khác không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Nội dung này có dấu hiệu của việc xảy ra thất thoát gây thiệt hại cho Công ty và cổ đông.*

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ *Hội đồng quản trị Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc rà soát, làm rõ và khôi phục các hồ sơ, tài liệu liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh, đặc biệt là các tài liệu về điều độ, vận hành xe như: Bảng kê điều độ và tuyến vận chuyển theo từng ngày, từng xe.....*
- ✓ *Hội đồng quản trị xem xét và có hình thức xử lý phù hợp đối với từng cá nhân, tổ chức để xảy ra yếu kém, buông lỏng, thiếu trách nhiệm trong quản lý hoạt động của đội xe.*

4. Về Dự án đầu tư đội xe container

- 1) *Thực hiện đấu thầu gói thầu mua sắm xe container lần 1 (Ban Kiểm soát đã yêu cầu trong báo cáo kiểm soát kỳ 1 cho năm tài chính 2021)*

Kết quả chấm thầu kỹ thuật có 02/04 Công ty đảm bảo yêu cầu kỹ thuật của gói thầu được mở thầu vòng 2 - Tài chính gồm: (1) Công ty TNHH L&D Auto (TPHCM) và Công ty TNHH Phát triển Xây dựng và Thương mại (Hà Nội).

Kết quả chấm thầu vòng 2: (1) Công ty L&D Auto chào giá: 9.850.000.000 đồng; (2) Công ty XD và TM: 10.325.000.000 đồng (cao hơn giá gói thầu; Nhà thầu không có Đơn dự thầu về tài chính).

Tại Báo cáo số 930/BC.TC-AT ngày 30/9/2021, Nhà thầu tư vấn kiến nghị Chủ đầu tư mời nhà thầu xếp hạng 1 Công ty TNHH L&D Auto thương thảo hợp đồng.

Với các thủ tục như trên đã đề cập ở trên thì Công ty TNHH L&D Auto trong HSDT đã đảm bảo các điều kiện về kỹ thuật và tài chính tại HSMT là Nhà thầu trúng thầu theo quy định của Pháp luật.

Giai đoạn thương thảo hợp đồng với Công ty TNHH L&D Auto: Tại Biên bản số 211/BBTTHĐ-2021, ý kiến của Nhà thầu là “do sơ suất trong việc trao đổi thông tin dẫn đến nội dung tiêu chí không sử dụng dung dịch xử lý khí thải trong hồ sơ đề xuất kỹ thuật là chưa chính xác và đề xuất 02 phương án xử lý”. Tại văn bản số 022/CV-LRHSDT-SSC ngày 14/10/2021 nhà thầu trình bày “Sau khi kiểm tra lại các hồ sơ kỹ thuật từ nhà máy, do sơ suất trao đổi thông tin nên mẫu xe U420 mà chúng tôi chào thầu vẫn sử dụng dung dịch xử lý khí thải để đạt được EURO IV” và đề xuất 02 phương án:

- (1) Phương án 1 là mở rộng phạm vi yêu cầu đồng ý sử dụng xe có sử dụng dung dịch xử lý khí thải (với phương án này là thay đổi kỹ thuật của HSMT);
- (2) Hai bên trao đổi, thương lượng để tìm biện pháp giải quyết.

Buổi thương thảo này có đại diện của Chủ đầu tư; Nhà thầu; Tư vấn quản lý dự án nhưng không có đại diện tư vấn đấu thầu. Chủ đầu tư và Bên trúng thầu thống nhất “Bên mời thầu không đồng ý điều chỉnh tiêu chí kỹ thuật trong giai đoạn thương thảo hợp đồng nên hai bên không đạt được thỏa thuận chung để tiến tới ký hợp đồng”.

Căn cứ Biên bản thương thảo này, ngày 28/10/2021 Nhà thầu tư vấn đấu thầu có Tờ trình số 1028/TTr-AT ngày 28/10/2021 V/v đề nghị phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu “Không có nhà thầu trúng thầu (Hủy thầu)” do “Tất cả HSDT không đáp ứng được yêu cầu của HSMT”

Tuy nhiên khi Nhà thầu từ chối thực hiện hợp đồng, Công ty không thực hiện truy đòi bảo lãnh dự thầu đối với Công ty TNHH L&D Auto (đến thời điểm này thì bảo lãnh đã hết hạn). Số tiền bảo lãnh dự thầu là: 220.000.000 đồng.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Với lý do “Tất cả HSDT không đáp ứng được yêu cầu của HSMT” để hủy thầu là không hợp lý, hợp pháp vì trong HSDT của Công ty TNHH L&D Auto đã chào thầu đáp ứng đầy đủ yêu cầu về kỹ thuật và tài chính của HSMT. Việc Công ty TNHH L&D Auto không thực hiện được việc giao hàng theo đúng HSDT của Nhà thầu khi thương thảo hợp đồng là do năng lực và lỗi của Nhà thầu; Lý do “do sơ suất” là không chính hợp lý, hợp pháp; Việc thương thảo hợp đồng không thành công, không thể ký được hợp đồng là do Nhà thầu từ chối thực hiện các nội dung trong HSDT của mình;
- ✓ Khi nhà thầu từ chối thực hiện các nội dung trong HSDT của mình Công ty phải ngay lập tức thực hiện truy đòi bảo lãnh dự thầu đối với Công ty TNHH L&D Auto nhưng Công ty đã không thực hiện và đến nay bảo lãnh đã hết hạn.

(Tham chiếu Điều 19 của Nghị định 63/2014/NĐ-CP:

Khoản 3 Nguyên tắc thương thảo hợp đồng, mục a) Không tiến hành thương thảo đối với các nội dung mà nhà thầu đã chào thầu theo đúng yêu cầu của hồ sơ mời thầu;

Khoản 4 Nội dung thương thảo hợp đồng:

a) Thương thảo về những nội dung chưa đủ chi tiết, chưa rõ hoặc chưa phù hợp, thống nhất giữa hồ sơ mời thầu và hồ sơ dự thầu, giữa các nội dung khác nhau trong hồ sơ dự thầu có thể dẫn đến các phát sinh, tranh chấp hoặc ảnh hưởng đến trách nhiệm của các bên trong quá trình thực hiện hợp đồng;

b) Thương thảo về các sai lệch do nhà thầu đã phát hiện và đề xuất trong hồ sơ dự thầu (nếu có), bao gồm cả các đề xuất thay đổi hoặc phương án thay thế của nhà thầu nếu trong hồ sơ mời thầu có quy định cho phép nhà thầu chào phương án thay thế)

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc rà soát, đánh giá và báo cáo Hội đồng quản trị cụ thể nội dung này trong đó có trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân.
- ✓ Đề nghị Hội đồng quản trị làm rõ trách nhiệm của các cá nhân và tổ chức có liên quan và trách nhiệm của nhà thầu tư vấn gây thiệt hại cho Công ty khi không thực hiện truy đòi bảo lãnh dự thầu của Nhà thầu Công ty TNHH L&D Auto. Yêu cầu các cá nhân, tổ chức có liên quan bồi thường thiệt hại do quyết định của mình gây ra.

2) Thực hiện đấu thầu gói thầu mua sắm xe container lần 2

Tại Dự án nghiên cứu khả thi mua sắm xe đầu kéo và romooc được Tổng Giám đốc trình Hội đồng quản trị tại Tờ trình 05/TTr-TGD-SSC ngày 31/3/2021 của Tổng Giám đốc về Dự án nghiên cứu khả thi mua sắm xe đầu kéo và romooc và đã được Hội đồng quản trị chấp thuận tại Nghị quyết số 07/NQ-HĐQT-SSC ngày 19/04/2021, chứng loại xe được đề xuất là Hyundai HD1000

Tuy nhiên tại kết quả thực hiện đấu thầu mua sắm xe container lần 2

- o Đơn vị trúng thầu: CÔNG TY CỔ PHẦN Ô TÔ THƯƠNG MẠI TÂN VẠN
- o Loại xe: DAEWOO CL4TF KLUCL4TF

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Như vậy loại xe được Công ty mua sắm không đúng như lại xe tại Báo cáo nghiên cứu khả thi đã được Hội đồng quản trị chấp thuận; không có văn bản nào khác của Hội đồng quản trị chấp thuận việc thay đổi chứng loại xe đầu kéo để Công ty thực hiện mua sắm.
- ✓ Công ty chưa cung cấp theo yêu cầu của Ban Kiểm soát toàn bộ hồ sơ đầu thầu của các nhà thầu tham dự thầu, nên Ban Kiểm soát không có đủ tài liệu để xem xét về tính hợp lý, hợp pháp của quá trình đấu thầu: mở thầu, chấm thầu, kết quả đầu thầu như Đơn vị tư vấn đã có báo cáo.

Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc báo cáo nguyên nhân của việc thay đổi chứng loại xe trong đầu thầu khi chưa được sự chấp thuận của Hội đồng quản trị và hậu quả của việc thay đổi chứng loại xe đến hoạt động (nếu có).
- ✓ Hội đồng quản trị: Làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức có liên quan đến việc thay đổi chứng loại xe khi chưa có sự chấp thuận của cấp có thẩm quyền và có hình thức xử lý phù hợp theo quy định

II. Các vấn đề phát sinh do Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông năm 2022 bị huỷ do Ban hành không đúng quy định của Pháp luật.

Đại hội đồng cổ đông năm 2022 được Công ty tổ chức vào ngày 28/07/2022, Chủ tọa là ông Lê Minh (được ĐHĐCĐ chấp thuận) đã ban hành Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC ngày 28/07/2022 của Đại hội đồng cổ đông Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn.

Tuy nhiên tại Quyết định xét xử sơ thẩm số 07/2023/QĐST-KDTM ngày 07/02/2023 của Tòa án nhân dân Quận 1 – thành phố Hồ Chí Minh và Quyết định phúc thẩm số 1016/2023/QĐPT-

KDTM ngày 29/9/2023 của Toà án nhân dân thành phố Hồ Chí Minh đã huỷ toàn bộ Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCD-SSC ngày 28/07/2022 của Đại hội đồng cổ đông Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn do ban hành không đúng quy định của pháp luật.

Với việc Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCD-SSC bị hai cấp toà tuyên huỷ xảy ra hệ lụy và hậu quả rất lớn cho Công ty. Cụ thể như sau:

1) Các khoản chi phí phát sinh liên quan từ thời gian ban hành Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCD-SSC đến khi Nghị quyết bị huỷ theo phán quyết của Toà Phúc thẩm phải được xem xét, xử lý cũng như làm rõ trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan, như:

- Chi phí kiểm toán phát sinh theo Hợp đồng kiểm toán số 08..22.498/MOORE AISC-DN6 ngày 15/08/2022, giá trị: 120.000.000 đồng;
- Chi phí phát sinh liên quan đến ông Đồng Đăng Sơn với tư cách thành viên Ban Kiểm soát (được chuyển về Tổng Công ty Samco):
 - + Thù lao BKS từ tháng 8/2022 đến tháng 6/2023: 22.000.000 đồng
 - + Thù lao bổ sung năm 2022 và thưởng tết năm 2023: 8.000.000 đồng

Ý kiến của Kiểm soát viên

Các khoản chi phí phát sinh này liên quan trực tiếp tới Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCD-SSC và việc Nghị quyết bị huỷ do ban hành trái pháp luật là do cá nhân Chủ toạ thực hiện gây thiệt hại cho Công ty và cổ đông; Các khoản chi phí này cần phải được thu hồi và xác định trách nhiệm cá nhân của người có liên quan.

❖ **Kiểm soát viên kiến nghị**

- ✓ *Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc điều chỉnh giảm chi phí, phản ánh công nợ phải thu hồi trên sổ sách và báo cáo tài chính để theo dõi và thực hiện thu hồi nhằm giảm thiểu thiệt hại cho công ty.*
- ✓ *Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc và các tổ chức cá nhân có liên quan khẩn trương xác định của cá nhân đối gây ra thiệt hại, báo cáo hội đồng quản trị biện pháp khắc phục để quyết định.*

2) Liên quan đến thẩm quyền tổ tụng của Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn

Qua kiểm tra các hồ sơ, tài liệu liên quan đến các thủ tục tại phiên toà Sơ thẩm và Phúc thẩm Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn lập Giấy uỷ quyền ngày 15/11/2022 cho Công ty Luật TNHH DIMAC tham gia tố tụng;

- ✓ Ban Kiểm soát chưa được cung cấp các văn bản, nghị quyết của cấp có thẩm quyền của Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn chấp thuận nhân danh Công ty thực hiện các thủ tục uỷ quyền hoặc thủ tục tố tụng tại Toà Sơ Thẩm;
- ✓ Ban Kiểm soát chưa được cung cấp các văn bản, nghị quyết của cấp có thẩm quyền của Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn chấp thuận việc tiếp tục thực hiện Phúc Thẩm và nhân danh Công ty thực hiện các thủ tục uỷ quyền hoặc thủ tục tố tụng tại Toà Phúc Thẩm.

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên**

Việc chưa có Nghị quyết/Văn bản của Hội đồng quản trị hoặc Nghị quyết của cấp cao hơn chấp thuận và giao nhiệm vụ mà Tổng Giám đốc đã quyết định thực hiện các thủ tục này là chưa đúng thẩm quyền của mình.

❖ **Kiểm soát viên kiến nghị**



Đề nghị Hội đồng quản trị rà soát, xác định rõ thẩm quyền của Tổng Giám đốc khi ký các văn bản liên quan đến vụ kiện nêu trên. Trường hợp vượt thẩm quyền phải làm rõ trách nhiệm của Tổng Giám đốc và các tổ chức, cá nhân có liên quan; trường hợp gây thiệt hại cho công ty phải làm rõ và yêu cầu bồi thường.

3) Về các khoản chi phí liên quan đến vụ kiện

Công ty đang chi trả một số khoản chi phí dịch vụ pháp lý liên quan đến vụ kiện của cổ đông yêu cầu huỷ Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC ngày 28/07/2022. Cụ thể như sau:

Tổng Giám đốc Công ty đã ký hợp đồng dịch vụ pháp lý với Công ty Luật TNHH DMAC về cung cấp dịch vụ pháp lý trong giai đoạn sơ thẩm tại Hợp đồng ngày 29/11/2022

- o Giá trị theo phụ lục 2 của Hợp đồng là: 140.000.000 đồng (chưa bao gồm thuế GTGT);
- o Giá trị quyết toán và thanh toán theo hợp đồng là: 152.762.000 đồng (đã bao gồm thuế GTGT); Đã thanh toán lần 1 ngày 09/12/2022: 75.600.000 VND, thanh toán lần 2 ngày 30/05/2023: 77.162.000 đồng và không còn nợ.

Theo nội dung hợp đồng: điểm 6.2.a hợp đồng có hiệu lực đến khi hoàn tất công việc khách hàng giao cho DMAC (ngày của bản án sơ thẩm là: 07/02/2023); điểm 1.2 trong quá trình thực hiện hợp đồng nếu khách hàng muốn DMAC cung cấp bất kỳ dịch vụ pháp lý nào ngoài hợp đồng thì phải có một văn bản *Hợp đồng dịch vụ pháp lý riêng được ký*. Tuy nhiên ngày 10/02/2023, Tổng Giám đốc và DMAC ký phụ lục 3 (theo hợp đồng dịch vụ pháp lý ngày 29/11/2022) bổ sung công việc và dịch vụ cung cấp tại Điều 1.1 của Hợp đồng ngày 29/11/2022 tham gia giai đoạn Phúc thẩm.

- ✓ Tổng giá trị theo phụ lục 3 đã ký là: 80.000.000 đồng (chưa gồm thuế GTGT)
- ✓ Thanh toán lần 1 ngày 15/06/2023: 44.000.000 đồng

Ban kiểm soát chưa được cung cấp quyết toán, thanh lý hợp đồng liên quan đến phụ lục hợp đồng này. Các bộ phận chuyên môn của Công ty cũng chưa cung cấp được các tài liệu cũng như giải trình giá trị còn lại của phụ lục 3 đã được thực hiện như thế nào.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Vụ kiện yêu cầu huỷ Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC ngày 28/07/2022 thuộc nội dung tranh chấp của các cổ đông của Công ty và cá nhân Chủ tọa do Đại hội đồng cổ đông chỉ định (người ký ban hành Nghị Quyết). Do vậy vụ kiện này không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.
- ✓ Việc Tổng Giám đốc ký hợp đồng thuê tư vấn pháp lý cho vụ kiện này, sử dụng tiền của công ty để thanh toán, tạm ứng chi phí cũng như hạch toán vào chi phí của Công ty là không phù hợp với Điều lệ và Quy chế quản lý tài chính của Công ty. Mặt khác việc Tổng Giám đốc ký hợp đồng chưa có sự chấp thuận của Hội đồng quản trị.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu thu hồi lại các khoản đã chi không đúng quy định liên quan đến các hợp đồng pháp lý đã nêu trên; Đồng thời làm rõ trách nhiệm của Tổng Giám đốc và các tổ chức, cá nhân có liên quan đến việc sử dụng không đúng mục đích tiền của Công ty cho việc chi trả các khoản chi phí dịch vụ pháp lý này.
- ✓ Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, yêu cầu và giám sát Tổng Giám đốc điều chỉnh giảm chi phí, phản ánh công nợ phải thu để theo dõi và thực hiện thu hồi kịp thời nhằm giảm thiểu thiệt hại cho công ty và cho cổ đông. *(Chữ ký)*

III. Về hợp tác kinh doanh với Công ty Minh San tại kho số 3 Tôn Thất Thuyết

Tại Biên bản kiểm tra của Kiểm toán Nhà nước đối với Công ty năm 2022 ngày 25/9/2023, thì vấn đề này Kiểm toán Nhà nước cũng đã nêu ra những tồn tại vi phạm của Công ty đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh mà Công ty ký với Công ty Minh San số 01A/HĐHTKD/2023-SSC-MS ngày 03/01/2023 với thời hạn từ ngày 01/01/2023 đến hết ngày 31/12/2024, theo đó việc Tổng Giám đốc ký hợp đồng với Công ty Minh San là đang vi phạm các quy định của Pháp luật:

- Vi phạm quy định tại điểm 6, khoản 1, Điều 44 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính do việc phân chia lợi nhuận với Công ty Minh San không căn cứ vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh (bản chất là hợp đồng cho thuê tài sản);
- Việc ký hợp đồng với Công ty Minh San không đúng q

Ngày 31/08/2024, Công ty đã thực hiện ký Biên bản thanh lý hợp đồng về việc thanh lý Hợp đồng số 01A/HĐHTKD/2023-SSC-MS với Công ty Minh San trước thời hạn.

Sau đó, ngày 04/09/2024, Tổng Giám đốc Công ty đã ký Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS với Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Minh San. Theo đó thời gian thực hiện hợp đồng từ ngày 01/09/2024 đến 31/12/2025 (16 tháng).

- ✓ Điều 6, khoản 1 của Hợp đồng thoả thuận về phân chia lợi nhuận, theo đó phương thức phân chia: "Hàng tháng hai bên sẽ phân chia kết quả kinh doanh căn cứ vào số ngày thực tế mà Bên B đưa hàng hoá của khách hàng về kho lưu giữ và diện tích kho mà Bên B sử dụng để chứa hàng hoá"
- ✓ Trong tất cả các điều khoản của hợp đồng không quy định chi tiết, hoặc đề cập đến quy định cách thức tính toán, phân chia lợi nhuận từ hoạt động kho hàng như: quản lý doanh thu, quyết toán chi phí, xác định lợi nhuận và phân chia lợi nhuận, tỷ lệ phân chia lợi nhuận cho mỗi bên từ hoạt động của kho hàng.

Tại Phụ lục hợp đồng số 01/PLHĐ-2024 ngày 04/09/2024 bổ sung khoản 1 Điều 6 hợp đồng số 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS

- Xác định số tiền Bên A được chia hàng tháng là: 1.320.000 đồng/ngày x số ngày sử dụng kho thực tế (áp dụng cho trường Bên B sử dụng toàn bộ kho hàng)
- Nếu sử dụng ít hơn hoặc bằng 1/3 diện tích kho hàng thì tính là sử dụng 1/3 diện tích kho hàng.
- Nếu sử dụng ít hơn hoặc bằng 2/3 kho hàng và lớn hơn 1/3 diện tích kho hàng thì tính là sử dụng 2/3 diện tích kho hàng
- Nếu sử dụng lớn hơn 2/3 diện tích kho hàng thì tính là sử dụng toàn bộ kho hàng.

Các điều khoản của phụ lục này tương tự như các điều khoản của hợp đồng 01A/HĐHTKD/2023-SSC-MS ngày 03/01/2023

❖ Ý kiến của KIỂM soát viên

- ✓ Ngày 31/08/2024, Công ty đã thanh lý hợp đồng với Công ty Minh San nhưng Công ty vẫn tiếp tục để Công ty Minh San sử dụng kho số 3 Tôn Thất Thuyết là không đủ thủ tục pháp lý. Phải đến đến ngày 04/09/2024, Công ty mới thực hiện ký hợp đồng với Công ty Minh San mặc dù trong hợp đồng này có thoả thuận thời gian từ ngày 01/09/2024
- ✓ Theo các điều khoản của Hợp đồng 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS Kiểm soát viên nhận thấy Hợp đồng này không phải là hợp tác kinh doanh phân chia lợi nhuận theo quy định của pháp luật do hợp đồng không quy định chi tiết, hoặc đề cập đến quy định cách thức tính toán, phân chia lợi nhuận từ hoạt động kho hàng như: quản lý doanh thu, quyết toán

chi phí, xác định lợi nhuận và phân chia lợi nhuận, tỷ lệ phân chia lợi nhuận cho mỗi bên từ hoạt động của kho hàng.

- ✓ Với các nội dung Biên bản thống nhất số tiền Công ty Cổ phần vận tải biển được chia từ hợp đồng hợp tác kinh doanh số 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS, Kiểm soát viên thấy đây thực chất là hoạt động Công ty cho Công ty Minh San thuê kho hàng tại số 3 Tôn Thất Thuyết với giá cố định là: 1.320.000 đồng/ngày không phụ thuộc vào doanh thu từ việc khai thác kho hàng này của Công ty Minh San với các khách hàng có nhu cầu sử dụng.

Do vậy việc Tổng Giám đốc ký tiếp tục ký hợp đồng 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS và Phụ lục số 01/PLHĐ-2024 ngày 04/09/2024 với Công ty Minh San là tiếp tục cố tình vi phạm các quy định của Pháp luật mặc dù đã được Kiểm toán Nhà nước nêu ra.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc khẩn trương dừng ngay việc thực hiện hợp đồng với Công ty Minh San liên quan đến kho số 3 Tôn Thất Thuyết do vi phạm pháp luật; đồng thời yêu cầu Tổng Giám đốc báo cáo cụ thể sự việc này.
- ✓ Hội đồng quản trị cần làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức cố tình vi phạm pháp luật khi thực hiện hoặc tiếp tục thực hiện hợp đồng với Công ty Minh San liên quan đến kho số 3 Tôn Thất Thuyết (mặc dù Kiểm toán Nhà nước chỉ ra sai phạm và tồn tại).

IV. Về chi trợ cấp thôi việc cho người lao động:

1) Chấm dứt hợp đồng lao động với ông Lê Minh

Trong năm 2023, Công ty thực hiện cho ông Lê Minh chấm dứt hợp đồng lao động theo Quyết định số 15/QĐ-SSC ngày 31/07/2023 của Tổng Giám đốc. Theo đó ông mình được nhận các khoản sau:

+ Tiền trợ cấp thôi việc cho thời gian chưa tham gia bảo hiểm thất nghiệp (15 năm)	141.697.500 đồng
+ Tiền nghỉ phép năm chưa nghỉ (9 ngày x 30 triệu/26 ngày)	10.385.000 đồng
+ Tiền trợ cấp nghỉ hưu sớm (từ quỹ phúc lợi) tương ứng với 3 tháng lương.	56.679.000 đồng
Cộng	208.761.500 đồng

Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Ngày 16/06/2023, ông Lê Minh có Đơn xin nghỉ việc tại Công ty, theo đó ông Minh đề nghị Tổng Giám đốc xét đơn cho ông Lê Minh được nghỉ hưu sớm. Như vậy việc Tổng Giám đốc lại ban hành quyết định số 15/QĐ-SSC chấm dứt hợp đồng lao động đối với ông Lê Minh là chưa phù hợp quy định của pháp luật do ông Lê Minh không có đơn xin chấm dứt hợp đồng lao động mà là đơn xin nghỉ hưu sớm; các hồ sơ được cung cấp không thấy ông Minh làm đơn (làm lại) xin chấp dứt hợp đồng lao động theo quy định.

Theo giải thích của ông Nam - Trưởng phòng hành chính quản trị nguyên nhân là theo quy định của Bộ luật lao động năm 2019 và các văn bản hướng dẫn chỉ có quyết định chấm dứt hợp đồng lao động.

- ✓ Quyết định số 15/QĐ-SSC ngày 31/07/2023 là chấm dứt hợp đồng lao động đối với ông Lê Minh thuộc trường hợp đơn phương chấm dứt hợp đồng lao động, nên ông Lê Minh không thuộc đối tượng nghỉ hưu sớm.

2) Chấm dứt hợp đồng với ông Ngô Tấn Bá

Trong năm 2024, Công ty thực hiện cho ông Ngô Tấn Bá chấm dứt hợp đồng lao động theo Quyết định số 04/QĐ-SSC ngày 28/02/2024 của Tổng Giám đốc theo đơn xin chấm dứt hợp đồng lao động ngày 15/01/2024 của ông Ngô Tấn Bá. Theo đó ông Bá được nhận các khoản sau:

- | | |
|--|------------------|
| + Tiền trợ cấp thôi việc cho thời gian chưa tham gia bảo hiểm thất nghiệp (19,5 năm) | 140.205.000 đồng |
| + Tiền nghỉ phép năm chưa nghỉ (5 ngày) | 3.146.000 đồng |
| + Tiền trợ cấp nghỉ hưu sớm (từ quỹ phúc lợi) tương ứng với 3 tháng lương. | 43.140.000 đồng |

Cộng **186.509.000 đồng**

Ý kiến của Kiểm soát viên

Quyết định số 04/QĐ-SSC ngày 28/02/2024 của Tổng Giám đốc là chấm dứt hợp đồng lao động đối với ông Ngô Tấn Bá thuộc trường hợp đơn phương chấm dứt hợp đồng lao động, nên ông Bá không thuộc đối tượng nghỉ hưu sớm.

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên:**

- ✓ Như vậy Tổng Giám đốc quyết định phê duyệt chi trả cho ông Bá, ông Minh tiền trợ cấp nghỉ hưu sớm (theo Thỏa ước lao động tập thể) từ quỹ phúc lợi là không đúng do ông Bá, ông Minh thuộc trường hợp chấm dứt hợp đồng lao động chứ không thuộc trường hợp nghỉ hưu sớm.
- ✓ Việc Tổng Giám đốc quyết định ký các điều khoản trong Thỏa ước lao động tập thể với người lao động trong đó có chính sách về khuyến khích người lao động nghỉ hưu sớm không có trong các quy định của pháp luật, các quy định tại Điều lệ và các Quy chế quản lý của Công ty, cũng chưa được Hội đồng quản trị phê duyệt không đúng thẩm quyền.

Thỏa ước LĐTĐ, Điều 22, khoản 3, mục c – Trợ cấp nghỉ hưu sớm: “Nhằm tạo điều kiện thuận lợi cho người lao động được nghỉ hưu sớm, đồng thời tạo cơ hội cho lao động trẻ được tuyển dụng mới, phát huy năng lực, hiệu quả công việc, Công ty khuyến khích người lao động nghỉ hưu sớm” và “Người lao động có thời gian làm việc tại công ty từ đủ 20 năm trở lên, tính đến ngày dự kiến nghỉ hưu mà đủ điều kiện hưởng chế độ hưu trí theo quy định của pháp luật và có văn bản đề nghị Công ty giải quyết cho nghỉ hưu sớm trước thời ít nhất 03 tháng. Công ty sẽ chi trợ cấp 03 tháng tiền lương đóng bảo hiểm xã hội khi nghỉ hưu trước tuổi”

Tại các quy định của Bộ Luật lao động và Luật bảo hiểm xã hội không có quy định về khuyến khích nghỉ hưu sớm mà chỉ có quy định Người lao động được nghỉ hưu trước tuổi khi đáp ứng đủ các điều kiện theo quy định. Việc nghỉ hưu trước tuổi chỉ có trong quy định đối với công chức, viên chức và người lao động trong các cơ quan hành chính, các đơn vị sự nghiệp công lập tại Nghị định 29/2023/NĐ-CP ngày 23/06/2023 của Chính phủ quy định về tính gián biên chế.

❖ **Kiểm soát viên kiến nghị**

- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thu hồi số tiền đã chi cho ông Minh: 56.679.000 đồng và ông Bá: 43.140.000 đồng từ quỹ phúc lợi sai mục đích.
- ✓ Hội đồng quản trị làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức quyết định chi số tiền nêu trên. Trường hợp không thu hồi được từ người đã nhận tiền thì phải làm rõ và yêu cầu những cá nhân có liên quan bồi thường thiệt hại.
- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc báo cáo việc quyết định ký các điều khoản trong Thỏa ước lao động tập thể với người lao động trong đó có chính sách về khuyến khích người lao động nghỉ hưu sớm không có trong các quy định của pháp luật, của Công ty và chưa được Hội đồng quản trị phê duyệt, xem xét trách nhiệm của các cá nhân và có hình thức xử lý phù hợp.

V. Về đầu tư xây dựng cơ bản và sửa chữa tài sản đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định:

1. Gói thầu cung cấp vật tư và thi công lắp đặt hệ thống PCCC kho CFS1

Hợp đồng số 032024/DT-VTBSG/HĐCCLĐ ngày 15/03/2024 với Công ty CP TM DV và xuất nhập khẩu Duy Tùng để cung cấp vật tư và thi công lắp đặt hệ thống PCCC kho CFS1, tổng giá trị hợp đồng là: 171.126.791 đồng (giá chưa thuế GTGT: 155.569.810 đồng)

Công ty đang hạch toán vào chi phí trả trước và phân bổ vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh theo từng kỳ kế toán.

Đây là hạng mục thi công lắp đặt mới tài sản là hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản công trình, hạng mục công trình, không phải là sửa chữa tài sản hiện có. Do vậy theo quy định phải được hạch toán tăng tài sản cố định của Công ty, quản lý và trích khấu hao theo quy định.

❖ Ý kiến của KIỂM soát viên

✓ Công ty đã không hạch toán đúng theo quy định của Chế độ kế toán, theo quy định phải được hạch toán tăng tài sản cố định và trích khấu hao.

✓ Công ty đã không tuân thủ về trình tự thủ tục đầu tư xây dựng cơ bản:

- Công trình, hạng mục công trình không có trong kế hoạch đầu tư xây dựng cơ bản hàng năm được cấp có thẩm quyền phê duyệt; Tổng Giám đốc khi thực hiện không báo cáo Hội đồng quản trị quyết định chủ trương đầu tư là vượt thẩm quyền.
- Khi thực hiện công ty không tuân thủ quy định về trình tự, thủ tục đầu tư xây dựng cơ bản như: khảo sát, thiết kế lập dự toán; Lựa chọn nhà thầu.....

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

✓ Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc điều chỉnh hạch toán kế toán tăng tài sản cố định và trích khấu hao tài sản cố định đối với hạng mục xây dựng cơ bản này.

✓ Hội đồng quản trị: Chỉ đạo và làm rõ trách nhiệm của Tổng Giám đốc và các bộ phận có liên quan khi quyết định vượt thẩm quyền và không thực hiện đúng quy định công tác đầu tư xây dựng cơ bản theo Quy chế quản lý tài chính, Quy chế đầu tư của Công ty.

2. Về gói thầu xây mới nhà để xe và hàng rào kho CFS1:

Công ty đã thực hiện ký hợp đồng số 25012024/TAL-VTB ngày 10/06/2024 về việc xây mới nhà để xe và hàng rào kho CFS1 với Công ty TNHH Đầu tư xây dựng thương mại Tân An Lộc. Giá trị quyết toán như sau:

- Giá trị quyết toán là: 181.030.399 đồng (giá trị trước thuế GTGT: 167.620.740 đồng)
- Giá trị bán phế liệu thu hồi do tháo dỡ nhà xe cũ: 15.000.000 đồng (giá trị trước thuế là: 13.636.364 đồng) đang được hạch toán vào thu nhập khác.

Công ty đang hạch toán vào chi phí trả trước và phân bổ vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh theo từng kỳ kế toán giá trị công trình: 167.620.740 đồng; Hạch toán vào thu nhập khác đối với giá trị bán phế liệu từ việc tháo dỡ nhà xe cũ: 13.636.364 đồng

Qua kiểm tra cho thấy, đây là hạng mục thi công lắp đặt mới tài sản là hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản công trình, hạng mục công trình, không phải là sửa chữa tài sản hiện có. Do vậy theo quy định phải được hạch toán tăng tài sản cố định của Công ty, quản lý và trích khấu hao theo quy định; Đối với giá trị phế liệu thu hồi từ việc phá dỡ tài sản cũ phải được hạch toán giảm giá trị quyết toán công trình.

Trách nhiệm bảo hiểm:



- Các Email trao đổi với cán bộ bảo hiểm MIC do Công ty cung cấp cho thấy việc xây dựng nhà xe mới là do nhà xe kho CFSI bị hư hỏng do ngập lụt và bị container đè sập, Công ty đã trao đổi với bảo hiểm MIC về vấn đề bồi thường, các thủ tục và lựa chọn nhà thầu thi công nhà xe có ý kiến của cán bộ bảo hiểm của MIC. Tuy nhiên đây chỉ là các Email trao đổi, không phải là các tài liệu, văn bản chính thức của MIC để xác định nghĩa vụ, trách nhiệm bồi thường của MIC.
- Ban Kiểm soát yêu cầu Công ty cung cấp các văn bản chính thức từ Công ty cũng như văn bản của MIC liên quan đến việc này nhưng không có, yêu cầu giải thích từ các phòng ban chuyên môn của Công ty cũng không nắm được và phản hồi để hỏi lại, xem lại.

Mặt khác sự việc này Công ty cũng không có báo cáo hoặc trình xin ý kiến Hội đồng quản trị phê duyệt xây dựng hoặc báo cáo thiệt hại và phương án xử lý.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

a) Do không có đủ căn cứ, tài liệu liên quan đến trách nhiệm bồi thường của MIC, Ban Kiểm soát cho rằng:

- ✓ Công ty đã không hạch toán đúng theo quy định của Chế độ kế toán, theo quy định phải được hạch toán tăng tài sản cố định và trích khấu hao.
- ✓ Công ty đã không tuân thủ về trình tự thủ tục đầu tư xây dựng cơ bản:
 - Công trình, hạng mục công trình tuy là hạng mục phải khắc phục do thiên tai (không có trong kế hoạch đầu tư xây dựng cơ bản hàng năm được cấp có thẩm quyền phê duyệt) nhưng việc Tổng Giám đốc khi thực hiện không báo cáo Hội đồng quản trị quyết định chủ trương đầu tư xây dựng là không đúng thẩm quyền.
 - Khi thực hiện công ty không tuân thủ quy định về trình tự, thủ tục đầu tư xây dựng cơ bản như: khảo sát, thiết kế lập dự toán; Lựa chọn nhà thầu....

b) Trường hợp thuộc trách nhiệm bồi thường của MIC, Ban Kiểm soát cho rằng:

Công ty đã không hạch toán đúng theo quy định của Chế độ kế toán khi hạch toán vào chi phí chờ phân bổ để phân bổ dần vào chi phí của Công ty và hạch toán khấu trừ thuế GTGT mà theo quy định phải được hạch toán toàn bộ giá trị Công ty bao gồm cả thuế GTGT phải thu hồi lại của MIC; Mặt khác việc hạch toán chi phí thanh lý phế liệu thu hồi từ việc phá dỡ nhà xe là không đúng theo quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị: Chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc làm rõ có hay không trách nhiệm bồi thường của MIC và nguyên nhân đến thời điểm này MIC chưa chi trả bồi thường (nếu có)
 - a) Trường hợp không thuộc trách nhiệm bồi thường của MIC, Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc Công ty điều chỉnh hạch toán kế toán tăng tài sản cố định và trích khấu hao tài sản cố định đối với hạng mục xây dựng cơ bản này.
 - b) Trường hợp thuộc trách nhiệm bồi thường của MIC, Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc Công ty điều chỉnh hạch toán kế toán ghi nhận công nợ phải thu tiền bồi thường bảo hiểm
 - c) Đối với giá trị phế liệu thu hồi khi tháo dỡ nhà xe phải hạch toán giảm giá trị tài sản hoặc giảm giá trị thu hồi tiền bảo hiểm của MIC tùy vào công trình này thuộc điểm a hoặc b nêu trên.
- ✓ Hội đồng quản trị Chỉ đạo và làm rõ trách nhiệm của Tổng Giám đốc và các bộ phận có liên quan khi quyết định vượt thẩm quyền và không thực hiện đúng quy định công tác đầu tư xây dựng cơ bản theo Quy chế quản lý tài chính, Quy chế đầu tư của Công ty (nếu có).

VI. Về thực hiện quy trình chào hàng báo giá cạnh tranh trong mua sắm, cung cấp dịch vụ và thực hiện các quy định về xây dựng, lắp đặt, sửa chữa nâng cấp tài sản.

Ban Kiểm soát đã lựa chọn một số hạng mục cải tạo, sửa chữa sản tại TTKV để kiểm tra:

TT	Hợp đồng	Ngày	Gói thầu	Nhà thầu	Giá trị quyết toán	Năm TH
1	28/HĐKT/VTBSG-VP/2022	10/12/2022	Cải tạo nền bãi – Trung tâm kho vận (khu vực 1 và 2)	Công ty TNHH TM Xây dựng Việt Phố	720.059.155	2023
2	02/23/HĐKT/PA-SSC	24/05/2023	Cải tạo phòng điều độ, phòng họp, khu vực vệ sinh nam nữ TTKV	Công ty TNHH TM XD Trang trí nội thất Phúc An	281.194.650	2023
3	HĐSC/SSC-TT/04/2024	29/01/2024	Sửa chữa xe nâng số 1	Công ty TNHH DVKT Tân Thành	71.658.000	2024
4	06.04/HQC-SSC 2024	06/06/2024	Cải tạo, bảo trì hệ thống điện để ứng phó với tình trạng ngập nước trong mùa mưa tại TTKV	Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư xây dựng Điện HQC	117.288.000	2024
5	032024/DT-VTBSG/HĐCCLĐ	15/03/2024	Cung cấp vật tư và thi công lắp đặt hệ thống PCCC kho CFS1	Công ty CP TMDV và XNK Duy Tùng	171.126.791	2024
6	25012024/TAL-VTB	10/06/2024	Xây mới nhà để xe và hàng rào kho CFS1	Công ty TNHH Đầu tư xây dựng thương mại Tân An Lộc	181.030.399	2024

(kết quả kiểm tra và ý kiến cụ thể của từng gói thầu tại Phụ lục 02 kèm theo Báo cáo này)

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Thủ tục chào giá cạnh tranh làm cơ sở để lựa chọn nhà thầu Công ty đang thực hiện chỉ mang tính chất hình thức nhằm đảm bảo đủ hồ sơ theo quy định, không phải là hành động để Công ty có thể lựa chọn nhà thầu với chất lượng tốt và chi phí hợp lý nhất. Dưới góc độ đánh giá trên hồ sơ cho thấy có hiện tượng thông thầu trong lựa chọn nhà thầu.
- ✓ Các nội dung nghiệm thu, quyết toán như đã mô tả ở trên cho thấy với hạng mục xây dựng này chưa đủ cơ sở để xác định thực tế khối lượng thi công theo hợp đồng cũng như đảm bảo nhà thầu thi công đúng thiết kế đã được phê duyệt.
- ✓ Phần lớn các gói thầu mang tính chất xây dựng, lắp đặt hồ sơ chưa đảm bảo theo quy định của là chưa đúng quy định về quản lý hoạt động xây dựng và lắp đặt như: không có bản vẽ thi công, không có bản vẽ hoàn công.
- ✓ Công ty đã ưu ái cho nhà thầu trong điều khoản thanh toán khi ký theo hợp đồng so với đề xuất của nhà thầu tại bản chào giá đối với hạng mục xây dựng mới nhà để xe và hàng rào kho CFS1

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Đề nghị Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thực hiện rà soát lại toàn bộ các thủ tục liên quan đến hoạt động lựa chọn nhà thầu thông qua việc báo giá cạnh tranh mà Công ty đang thực hiện; Báo cáo cụ thể Hội đồng quản trị thực chất của các hồ sơ báo giá/chào hàng cạnh tranh của các nhà thầu, nhà cung cấp dịch vụ.
- ✓ Làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức có liên quan đến những sai phạm có hình thức xử lý phù hợp theo quy định.
- ✓ Hội đồng quản trị nghiên cứu, soạn thảo (hoặc yêu cầu Tổng Giám đốc nghiên cứu, soạn thảo) và ban hành các quy định, quy chế quản lý, kiểm soát nội bộ liên quan triển khai các thủ tục báo giá cạnh tranh trong đó lưu ý đến những nội dung quy định tổ chức thực hiện và kiểm soát nội bộ độc lập của các bộ phận chuyên môn của Công ty. Ví dụ: bộ phận thực hiện chào giá, mua hàng phải độc lập với bộ phận sản xuất hoặc bộ phận đề xuất, yêu cầu để đảm bảo khách quan cũng như phân định rõ trách nhiệm thực hiện.
- ✓ Đối với các gói thầu sửa chữa, cải tạo tài sản mang tính chất xây dựng, lắp đặt phải tuân thủ theo các quy định về thủ tục, hồ sơ xây dựng, lắp đặt: khảo sát, thiết kế, lập dự toán

hoàn công, nhật ký thi công... như đối với các công trình xây dựng, lắp đặt. Việc này nhằm tránh mỗi nhà thầu khảo sát, chào giá và phương án thực hiện khác nhau dẫn đến lựa chọn nhà thầu không đồng nhất tiêu chí (ngoài tiêu chí về tổng giá trị), cũng như đảm bảo chất lượng của việc sửa chữa, cải tạo công trình.

VII. Về gói thầu cho cán bộ công nhân viên đi du lịch Thái Lan

Công ty đã ký hợp đồng tổ chức du lịch số 181/HDT-TN.2024 ngày 30/07/2024 với Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Nhiên: Giá trị: 309.690.000 đồng, số lượng 31 khách (25 người là nhân viên và 6 người là người nhà) tham gia du lịch (giá trước thuế GTGT là: 308.351.185 đồng, thuế GTGT: 1.338.815 đồng); Đơn giá mỗi người là: 9.990.000 đồng/1 người.

✓ Các tờ trình của Phòng hành chính quản trị liên quan:

- Ngày 22/7/2024, Phòng hành chính quản trị có Tờ trình số 28/TTr-HCQT V/v tổ chức hoạt động nghỉ mát cho người lao động năm 2024, theo đó:
 - thành phần: toàn thể người lao động đang có mặt và làm việc tại Công ty tính đến ngày 30/08/2024;
 - Thời gian và địa điểm:
 - ✓ đợt 1 từ ngày 29/8-02/9/2024, địa điểm đi nước ngoài;
 - ✓ đợt 2 từ ngày 28/11-30/11/2024, địa điểm đi trong nước.
 - Hình thức: các Phòng, Chi nhánh, Trung tâm kho vận lập và gửi danh sách hoặc Email về phòng hành chính tổng hợp.
- Cũng trong ngày 22/7/2024, Phòng hành chính quản trị có Tờ trình số 28B/TTr-HCQT V/v lựa chọn đơn vị cung cấp dịch vụ tổ chức hoạt động nghỉ mát cho người lao động năm 2024, theo nội dung tờ trình:
 - Qua khảo sát ý kiến đăng ký tham gia du lịch của NLD được nghỉ nhiều ngày đợt 1 khoảng 30-32 người,
 - Phòng hành chính quản trị đã liên hệ với một số đơn vị cung cấp dịch vụ và báo giá và có 03 đơn vị báo giá: Công ty CP Du lịch Thiên Nhiên (đơn vị được lựa chọn), Công ty TNHH Lữ hành Happy Tour, Công ty TNHH TMDV DL Funny Tour.
- ✓ Ngày 30/7/2024, Công ty có Thông báo số 147B/TB-SSC về Kết quả lựa chọn đơn vị cung cấp dịch vụ nghỉ mát đợt 1 năm 2024, theo đó thông báo đơn vị trúng thầu là Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Nhiên. *Tuy nhiên trên thông báo này lại có chữ ký của người đại diện của cả 3 nhà thầu chào giá cạnh tranh.*
- ✓ Ngày 30/7/2024, Tổng Giám đốc Công ty ban hành Quyết định số 147A/QĐ-SSC Về phê duyệt chỉ định đơn vị cung cấp dịch vụ du lịch nghỉ mát đợt 1 năm 2024, tại mục căn cứ có *“Căn cứ vào Tờ trình số 28B/TTr-HCQT ngày 29/7/2024 V/v lựa chọn đơn vị cung cấp dịch vụ tổ chức hoạt động nghỉ mát cho người lao động năm 2024. Tuy nhiên Tờ trình 28B/TTr-HCQT được Phòng hành chính quản trị trình lại là ngày 22/7/2024.*

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

- ✓ Các hồ sơ cho thấy có sự thiếu khách quan và bất hợp lý về trình tự, thủ tục lựa chọn nhà thầu thực hiện dịch vụ thông qua báo giá:
 - Trong cùng một ngày, Phòng hành chính quản trị có tờ trình cùng số 28 (28/TTr và 28B/TTr) trình chủ trương du lịch để lãnh đạo phê duyệt và trình lựa chọn nhà thầu theo báo giá với thủ tục như vậy là quá nhánh.
 - Trên cơ sở kiểm tra các báo cáo giá của các nhà thầu do Công ty cung cấp, Kiểm soát viên thấy rằng các báo giá này không hợp lệ do không có chữ ký và đóng dấu của người đại diện hợp pháp của các nhà thầu, không có ngày phát hành báo giá.

- Việc thực hiện lựa chọn nhà thầu của Công ty trên cơ sở báo giá cạnh tranh, không phải là hình thức mở thầu và chấm thầu tại chỗ nên trên Thông báo kết quả lựa chọn nhà thầu của Công ty có cả 03 đại diện nhà thầu cùng ký chưa cho thấy sự khách quan và hợp lý đối với việc chào giá cạnh tranh.
- ✓ Các hồ sơ chưa lưu giữ được các thông báo cho các phòng, chi nhánh và trung tâm đăng ký danh sách người tham dự theo nội dung của Tờ trình số 28/TTr-HCQT, do vậy chưa đảm bảo sự minh bạch đối với cán bộ công nhân viên về chủ trương tổ chức du lịch cho cán bộ nhân viên.

VIII. Một số khoản chi phí khác:

1. Về chi phí tiền lương

Ngày 03/10/2024, Tổng Giám đốc Công ty ban hành Quyết định số 197/QĐ-SSC V/v ban hành hệ số phụ cấp chuyên cần tháng 9 năm 2024 theo Tờ trình số 44/TTr-HCQT ngày 01/10/2024 của Phòng HCQT và Phòng TCĐT. Căn cứ được ghi tại quyết định này là khoản 1, Điều 18 Điều lệ tổ chức và hoạt động và hoạt động của Công ty CP Vận tải biển Sài Gòn được ĐHĐCĐ thường niên năm 2021 thông qua ngày 28/04/2021 (Khoản 1, Điều 48, Điều lệ của Công ty, điểm h quy định về quyền hạn và trách nhiệm của Tổng Giám đốc: "h. Quyết định mức lương và phụ cấp (nếu có) đối với người lao động trong Công ty, kể cả cán bộ thuộc thẩm quyền bổ nhiệm của mình")

Theo quyết định này:

1. Đối tượng áp dụng: quản lý và người lao động (ký hợp đồng lao động chính thức) trực thuộc Phòng Tài chính và Đầu tư và Phòng Hành chính Quản trị;

2. Hệ số phụ cấp chuyên cần (K) tháng 9/2024:

- Người quản lý (Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng): K=0,35
- Người lao động (chuyên viên, nhân viên nghiệp vụ): K=0,45
- Người lao động là nhân viên tạp vụ: K=0,25

Tờ trình của Phòng HCQT và Phòng TCĐT; Bảng tính lương tháng 9 năm 2024 của Công ty: Tiền lương tháng 9/2024 = Tiền lương theo hợp đồng lao động x (1+K), cụ thể như sau:

- Lương chuyên cần của Ban Giám đốc: 28.000.000 đồng
- Lương chuyên cần của Phòng Hành chính Quản trị: 34.575.821 đồng
- Lương chuyên cần của Phòng Tài chính và Đầu tư: 23.475.921 đồng

❖ Ý kiến của KIỂM soát viên:

- Bộ Luật lao động và các văn bản hướng dẫn liên quan không có điều khoản nào giải thích về khái niệm phụ cấp chuyên cần cũng như việc quy định về sử dụng để tính toán tiền lương phải trả cho người lao động
- Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty, tại Điều 36, khoản 1 quy định quyền hạn của Hội đồng quản trị, điểm d: "Bổ nhiệm, miễn nhiệm, cách chức, đối với Tổng Giám đốc và các Phó Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng, quyết định mức lương và lợi ích khác của những người quản lý đó..."
- Quy chế quản lý tài chính, tại Điều 17 – Định mức chi phí hoạt động, khoản 17.4:
 - Quỹ lương kế hoạch năm để trả lương cho CBCNV và Ban Tổng Giám đốc Công ty do Tổng Giám đốc đề nghị HĐQT xem xét quyết định trên cơ sở kế hoạch sản xuất kinh doanh và hiệu quả hoạt động hàng năm của Công ty.
 - Mức lương của CBCNV thuộc thẩm quyền của Tổng Giám đốc quản lý và quyết định trên cơ sở Hợp đồng lao động và quy chế trả lương của Công ty;
 - Mức lương của Tổng Giám đốc, Phó Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng do HĐQT quyết định trên cơ sở đề nghị của Tổng Giám đốc.
- Thỏa ước lao động của Công ty cũng không đề cập, giải thích về khái niệm phụ cấp chuyên cần và thỏa thuận sử dụng để tính toán tiền lương phải trả cho người lao động.
- Quy chế tiền lương của Công ty cũng không đề cập, giải thích và hướng dẫn xác định hệ số này làm cơ sở tính toán và trả lương.

- Kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2024 trong đó có kế toán doanh thu, lợi nhuận, kế hoạch lao động và tiền lương của Công ty chưa được ĐHĐCD thông qua
- Tờ trình của Phòng Hành chính Quản trị trình Tổng Giám đốc ban hành không đưa ra cơ sở pháp lý xây dựng hệ số chuyên cần theo từng đối tượng.

Do vậy việc Phòng HCQT và TCDT trình, Tổng Giám đốc ban hành quyết định hệ số chuyên cần tháng 9 năm 2024 trong đó bao gồm hệ số chuyên cần của Ban Tổng đốc làm cơ sở tính lương của người lao động là không minh bạch, không phù hợp với các quy định tại Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính của Công ty, không có cơ sở pháp lý theo quy định của pháp luật

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc:

- ✓ Dừng trả lương hàng tháng theo "Hệ số chuyên cần" do mình ban hành; Thu hồi lại các khoản tiền lương đã chi được tính toán trên cơ sở hệ số chuyên cần;
- ✓ Rà soát báo cáo Hội đồng quản trị các nội dung và quyết định đã thực hiện liên quan đến nội dung này. Các khoản tiền lương và phụ cấp không Thỏa thuận với người lao động trong Hợp đồng lao động hoặc Không có trong Quy chế chi trả lương và Thỏa ước lao động tập thể khi cần thực hiện phải trình HĐQT để xem xét, quyết định và chỉ được thực hiện khi có quyết định chấp thuận của HĐQT.

2. Chi phí khoán cho hoạt động Logistic và Đại lý:

Trong các năm 2021, 2022, 2023 năm 2024 Công ty đang thực hiện chi khoán chi phí trực tiếp bằng tiền cho các hoạt động Logistics như: khai hải quan, thực hiện thủ tục kiểm định ATVSTP; hoạt động đại lý tàu biển theo sản lượng các đơn vị thực hiện cho khách hàng.

Cơ sở quyết toán và chi khoán chi phí cho các cá nhân, bộ phận căn cứ quyết định nội bộ của Tổng Giám đốc.

Số liệu Ban Kiểm soát tạm thời thông kê được như sau:

Chi phí khoán	Năm 2021		Năm 2022		Năm 2023		6 tháng năm 2024		Quý 3 năm 2024	
	Khoản đại lý	Khoản dịch vụ GN, HQ...	Khoản đại lý	Khoản dịch vụ GN, HQ...	Khoản đại lý	Khoản dịch vụ GN, HQ...	Khoản đại lý	Khoản dịch vụ GN, HQ...	Khoản đại lý	Khoản dịch vụ GN, HQ...
Phòng LOGS		92.500.000		238.950.000		201.220.000		127.550.000		55.850.000
Phòng KTTB	545.450.000		564.000.000		514.795.000		252.095.000		144.940.000	
Chi nhánh HP	194.400.000	405.380.000	180.000.000	118.760.000	144.000.000	40.930.000	90.400.000		48.000.000	820.000
CN Quy Nhơn	58.500.000		49.700.000		44.000.000		17.600.000		8.250.000	500.000
CN Cần Thơ										
Cộng	798.350.000	497.880.000	793.700.000	357.710.000	702.795.000	245.150.000	360.095.000	127.550.000	201.190.000	57.170.000
Tổng Cộng		1.296.230.000		1.151.410.000		947.945.000		487.645.000		258.360.000

Theo quy định của pháp luật: các khoản chi hợp pháp phải có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật; Phải liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp;

Theo quy định của pháp luật về thuế: Trường hợp doanh nghiệp có KHOẢN tiền đi lại, tiền ở, phụ cấp cho người lao động đi công tác và thực hiện đúng theo quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của công ty thì được tính vào chi phí được trừ khoản chi khoán tiền đi lại, tiền ở, tiền phụ cấp.

Theo quy chế quản lý tài chính của Công ty tại Điều 15, mục 15.2 gồm:

- o Các khoản chi trực tiếp cho người lao động bao gồm: chi phí tiền lương và có tính chất lương (bao gồm cả chi độc hại), các khoản chi bảo hộ lao động (trang phục bằng tiền) và chi công tác phí theo quy định.
- o Các khoản chi dịch vụ mua ngoài là các khoản chi phí chi trả cho các tổ chức, cá nhân bên ngoài công ty về các dịch vụ được thực hiện.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

Tham chiếu theo các quy định của pháp luật và quy chế quản lý tài chính của Công ty, các khoản chi phí khoán mà Tổng Giám đốc quyết định chi cho người lao động liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh trên không hợp lệ, hợp pháp.

Khi quyết định chi các khoản chi phí này, Tổng Giám đốc không báo cáo Hội đồng quản trị xin ý kiến phê duyệt hoặc sửa đổi bổ sung Quy chế quản lý tài chính.

(Nội dung này trong các kỳ kiểm soát trước Ban Kiểm soát đã đề cập đến trong các kết quả kiểm soát nhưng chưa được xử lý, giải quyết)

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc rà soát, báo cáo đầy đủ, chi tiết các khoản chi khoản đối với hoạt động Logistic và hoạt động đại lý tài các năm 2021, 2022, 2023 và năm 2024 và có biện pháp thu hồi các khoản chi phí này do không đúng theo quy định của pháp luật và quy chế quản lý tài chính. Trường hợp không thể thu hồi được phải làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức tham mưu, quyết định để xác định bồi thường thiệt hại cho Công ty.
- ✓ Hội đồng quản trị cần làm rõ trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan đến sai phạm này để có hình thức xử lý phù hợp.

3. Chi phí tiếp khách và chi phí giao dịch đối ngoại:

Theo quy định tại Quy chế quản lý tài chính của Công ty, Điều 17, mục 17.2: Các khoản chi tiếp khách, hội họp, giao dịch, đối ngoại, quảng cáo, tiếp thị, khuyến mãi, chi hoa hồng cho các dịch vụ ... Tổng Giám đốc xây dựng các định mức chi phí cụ thể trình HĐQT phê duyệt và định mức này có thể thay đổi cho từng năm.

1) Chi tiếp khách:

Trong các năm 2021, 2022, 2023 năm 2024 Công ty đang thực hiện chi và hạch toán chi phí tiếp khách vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh:

Bộ phận	Năm 2021	Năm 2022	Năm 2023	Năm 2024		
				Cộng	6 tháng đầu	Quý 3
Bộ phận văn phòng	61.163.512	175.810.501	166.983.275	181.603.017	88.902.441	92.700.576
Phòng TCĐT	42.729.954	78.944.885	63.852.812	141.260.054	48.559.478	92.700.576
Phòng HCQT	11.553.818	80.288.806	71.045.596	40.342.963	40.342.963	
Ban Giám đốc	6.879.740	16.576.810	32.084.867	-	-	-
Bộ phận SX - KD	107.514.795	78.990.003	194.364.054	72.542.006	62.068.006	10.474.000
Trung tâm kho vận	19.127.786	46.309.806	134.304.894	49.285.263	38.811.263	10.474.000
Phòng DV LOG	18.019.082			4.547.550	4.547.550	
Phòng KTTB	11.370.456		28.679.918	12.313.363	12.313.363	
Chi nhánh HP	37.404.000	21.362.000	22.795.000	-	-	-
CN Quy Nhơn	21.593.471	11.318.197	3.554.242	6.395.830	6.395.830	
CN Cần Thơ			5.030.000	-	-	-
TỔNG CỘNG	168.678.307	254.800.504	361.347.329	254.145.023	150.970.447	103.174.576

Phần lớn các khoản chi phí tiếp khách chỉ có hoá đơn ăn uống và đề nghị thanh toán của các bộ phận; Không có đề xuất chi tiếp khách của các bộ phận được Tổng Giám đốc chấp thuận; Đề nghị thanh toán của các bộ phận chỉ có nội dung chung chung là chi tiếp khách, không cụ thể là tiếp khách hàng nào và ai là người thực hiện tiếp khách theo thẩm quyền được giao.

2) Chi quà tặng khách hàng:

Trong các năm 2021, 2022, 2023 năm 2024 Công ty đang thực hiện chi mua quà tặng khách hàng và hạch toán vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh:

TT	Bộ phận	Năm 2021	Năm 2022	Năm 2023	Năm 2024		
					Cộng	6 tháng đầu	Quý 3
	Bộ phận văn phòng	69.846.726	161.560.898	133.842.047	34.615.154	34.615.154	-
1	Phòng TCĐT	38.539.839	19.584.680	5.538.889	1.740.627	1.740.627	
2	Phòng HCQT	31.306.887	107.619.855	128.303.158	32.874.527	32.874.527	
3	Ban Giám đốc		34.356.363		-	-	
	Bộ phận SX - KD	61.693.916	89.981.343	83.642.501	-	-	-
4	Trung tâm kho vận	17.135.455	12.000.000	17.952.000	-	-	
5	Phòng DV LOG	14.243.636	42.967.160	48.530.500	-	-	
6	Phòng KTTB			6.000.000	-	-	
7	Chi nhánh HP	2.193.636			-	-	
8	CN Quy Nhơn	25.244.000	31.818.183	10.500.001	-	-	
0	CN Cần Thơ	2.877.189	3.196.000	660.000	-	-	
	TỔNG CỘNG	131.540.642	251.542.241	217.484.548	34.615.154	34.615.154	-

Phần lớn các khoản chi phí mua quà tặng và phiếu xuất quà tặng chỉ có hoá đơn mua giỏ quà,.... của/cho các bộ phận; Không có đề xuất mua quà tặng được phê duyệt; xuất quà tặng không có chi tiết tặng cho khách hoặc hoặc đối tác nào.

3) Chi hoa hồng

Trong các năm 2021, 2022, 2023 năm 2024 Công ty đang thực hiện chi hoa hồng và hạch toán vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh:

TT	Bộ phận	Năm 2021	Năm 2022	Năm 2023	Năm 2024		
					Cộng	6 tháng đầu	Quý 3
	Bộ phận SX - KD	378.197.500	446.928.575	820.586.676	16.199.615	12.181.096	4.018.519
4	Trung tâm kho vận	360.000.000	266.785.185	797.039.536	8.179.630	4.161.111	4.018.519
5	Phòng DV LOG		176.843.390	23.547.140	8.019.985	8.019.985	
6	Phòng KTTB				-	-	
7	Chi nhánh HP	18.197.500	3.300.000		-	-	
8	CN Quy Nhơn				-	-	
0	CN Cần Thơ				-	-	

Các khoản chi hoa hồng được ký hợp đồng với các cá nhân ngoài công ty, công ty đã thực hiện khấu trừ và kê khai thuế TNCN. Hợp đồng ký được thực hiện trên cơ sở đề xuất của các bộ phận có liên quan và được Tổng Giám đốc phê duyệt.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên:

- ✓ Tổng Giám đốc chưa xây dựng quy chế và định mức cụ thể trình HĐQT phê duyệt, hàng năm chưa trình lập kế hoạch và trình HĐQT phê duyệt (nếu có sự thay đổi) nên chưa có cơ sở để thực hiện là vi phạm quy chế quản lý tài chính của Công ty.
- ✓ Tổng Giám đốc tự quyết định ký các hợp đồng môi giới bảo lãnh khi chưa được Hội đồng quản trị phê duyệt là vi phạm Quy chế quản lý tài chính của Công ty.
- ✓ Các khoản chi phí tiếp khách, chi mua quà tặng không có đề nghị xin chủ trương thực hiện, các chứng từ kế toán không thể hiện tiếp đối tượng nào, ai là người tiếp khách là hoặc tặng quà cho những đối tượng nào là chưa đủ cơ sở để xác định tính hợp lý của các khoản chi phí này về mục đích tiếp khách, thẩm quyền của người được phân công tiếp khách và tính phù hợp của đối tượng được tặng quà.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc rà soát, báo cáo và giải trình cụ thể từng đối tượng/đối tác là người được Công ty tiếp khách, tặng quà theo từng hoá đơn chứng từ thanh toán; Cán bộ nhân viên được Công ty giao nhiệm vụ tiếp khách theo đúng đối tượng; Xem xét và không chấp nhận là chi phí của Công ty, đồng thời yêu cầu thu hồi hoặc yêu cầu các cá nhân có trách nhiệm đền bù nếu không thu hồi được đối với các khoản chi không giải trình được tính hợp lý theo quy định.

- ✓ Hội đồng quản trị cần làm rõ trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan đến sai phạm này để có hình thức xử lý phù hợp.

4. Về các hoá đơn bất hợp pháp:

Năm 2022, Công ty đã hạch toán vào chi phí hoạt động kinh doanh và khấu trừ thuế đối với một số khoản thanh toán chi phí tiếp khách và mua quà tặng với các hoá đơn bất hợp pháp theo quy định của pháp luật (người bán không kinh doanh ở địa điểm đăng ký)

Ngày	Số CT	Nội dung	Đơn vị	TK Nợ	TK Có	Số tiền	Người liên quan
28/01/22	TU/2201/007	TT chi phí mua quà Tết nguyên đán năm 2022 tặng khách hàng (đợt 1) + PC/2201/021, ngày 21/01/2022, inv 1171 (CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI MỸ YẾN, MST: 0315875598)	DVLO	6278	141	7.272.727	Ngô Tấn Bửu
		Cộng		1331A	141	727.273	
						8.000.000	
31/01/22	BT KV/2210/001	TTTW Lưu Nguyễn Hưng chi phí tiếp khách inv. 2382 (CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ NHÀ HÀNG HÒA SƠN QUẬN, MST: 0316141409)	TTKV	6278	141	11.413.889	Lưu Nguyễn Hưng
		Cộng		1331A	141	913.111	
						12.327.000	
31/05/22	BT KV/2205/002	TTTW Lưu Nguyễn Hưng chi phí tiếp khách inv. 1735 (CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ AN UÔNG THIÊN HOÀNG, MST: 315567339)	TTKV	6278	141	2.314.815	Lưu Nguyễn Hưng
		Cộng		1331A	141	185.185	
						2.500.000	
18/11/22	PC/2211/010	TT chi phí tiếp khách inv 2633 (CÔNG TY TNHH TM DV NHÀ HÀNG HAI LỬA, MST: 316339479)	TCDT	6428	1111A	4.200.000	Nguyễn Thị Thủy Loan
		Cộng				336.000	
		Tổng Cộng				4.536.000	
		Trong đó thuế GTGT				27.363.000	
						2.161.569	

Năm 2023, trên cơ sở rà soát các hoá đơn hạch toán theo yêu cầu và thông tin thông báo từ của cơ quan thuế, Công ty đã phát hiện ra một số hoá đơn các cá nhân sử dụng để thanh toán chi phí tiếp khách và chi phí mua quà tặng là các hoá đơn do không hợp pháp theo quy định của pháp luật. Công ty đã tiến hành điều chỉnh hủy việc kê khai thuế GTGT được khấu trừ và kê khai nộp bổ sung thuế TNDN và hạch toán vào chi phí khác như sau:

- Giảm thuế GTGT được khấu trừ và chi phí khác: 2.161.569 đồng.
- Tăng thuế TNDN phải nộp và tăng chi phí thuế TNDN phải nộp làm giảm lợi nhuận chưa phân phối của Công ty: 5.040.286 đồng
- Hạch toán tiền phạt chậm nộp nộp thuế GTGT, chậm nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN do các việc trên vào chi phí khác: 317.471 đồng

Khi sự việc xảy ra Kế toán trưởng không làm việc với các cá nhân có liên quan, không lập Tờ trình điều chỉnh báo cáo Tổng Giám đốc phê duyệt mà tự rà soát và hạch toán kế toán.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên:

- ✓ Việc Kế toán trưởng không làm việc với các cá nhân có liên quan để xem xét đề xuất cấp có thẩm quyền xử lý, không lập Tờ trình điều chỉnh báo cáo Tổng Giám đốc quyết định xử lý mà tự rà soát và hạch toán kế toán là vượt thẩm quyền.
- ✓ Với các hoá đơn tiếp khách và hoá đơn mua quà tặng nói trên là các hoá đơn không hợp pháp cho thấy việc lấy hoá đơn của các cá nhân chỉ để hồ sơ, thủ tục thanh toán nhưng thực tế hàng hoá và dịch vụ không được thực hiện. Khi phát hiện KTT và Phòng TCĐT không làm việc với các cá nhân để thu hồi lại số tiền đã chi mà tự xử lý vào chi phí khác và chi phí thuế TNDN của Công ty gây thiệt hại cho Công ty và cổ đông.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thu hồi các khoản đã chi liên quan đến các hoá đơn bất hợp pháp này của các cá nhân có liên quan; Trường hợp không thu hồi được phải làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tổ chức có liên quan và yêu cầu bồi thường thiệt hại. Số tiền phải thu hồi là: 27.363.000 đồng
- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc rà soát và làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức liên quan và có hình thức xử lý phù hợp.

IX. Về tuân thủ công tác kiểm kê theo quy định:

1) Thủ tục liên quan đến kiểm kê:

- ✓ Tổng Giám đốc Công ty không thành lập Hội đồng kiểm kê cuối năm với các thành phần: Chủ tịch, phó chủ tịch hội đồng và các thành viên với nhiệm vụ cụ thể của Hội đồng kiểm kê, của các thành viên hội đồng kiểm kê để chỉ đạo, giám sát và tổ chức triển khai kiểm kê mà chỉ ban hành văn bản số 178A/CV-SSC ngày 23/11/2023 V/v triển khai công tác chuẩn bị quyết toán năm 2023, trong đó đề nghị lãnh đạo các chi nhánh, Trung tâm kho vận, các bộ phận phòng ban thực hiện công tác kiểm kê, công nợ phải thu, phải trả (*kèm theo là một số mẫu biên bản kiểm kê*). Trong văn bản hướng dẫn kiểm kê thiếu một số yêu cầu, nội dung như: *kiểm kê công cụ dụng cụ đã xuất dùng cho hoạt động sản xuất kinh doanh (bao gồm cả công cụ, dụng cụ đã phân bổ hết vào chi phí) mà chỉ có kiểm kê thiết bị văn phòng.*
- ✓ Theo đề nghị của Phòng Tài chính Đầu tư, Tổng Giám đốc đã ban hành Quyết định số 203/QĐ-SSC ngày 20/12/2023 V/v thành lập Hội đồng xử lý kết quả kiểm kê và tài chính năm 2023.

2) Hồ sơ thực hiện kiểm kê các năm

Các hồ sơ kiểm kê cho cuối các năm 2022 và 2023 cho thấy các Chi nhánh, Trung tâm kho vận, bộ phận phòng ban tự tổ chức thực hiện kiểm kê và gửi các Biên kiểm kê về Công ty; *Quá trình kiểm kê tại các đơn vị không có đại diện các phòng ban chuyên môn tham gia kiểm kê cùng hoặc giám sát quá trình kiểm kê.*

Mặc dù văn bản số 178A/CV-SSC có mẫu biên bản kiểm kê: Bảng kiểm kê quỹ (dùng cho VNĐ); Biên bản kiểm kê vật tư, công cụ, sản phẩm, hàng hoá; Biên bản kiểm kê tài sản cố định nhưng các Biên bản kiểm kê của các đơn vị gửi về Công ty không tuân thủ theo các mẫu này. Một số Biên bản kiểm kê còn thiếu nhiều chỉ tiêu quan trọng:

• Biên bản kiểm kê quỹ:

- Biên bản kiểm kê quỹ của chi nhánh Hải Phòng không có giờ thực hiện kiểm kê, không có người chịu trách nhiệm kiểm kê, không có các tiêu chí về thành phần tham gia kiểm kê mà chỉ có các thành phần ký là thủ quỹ, kế toán và đặc biệt có Lãnh đạo đơn vị ký (ông Phạm Văn Hường) chưa rõ là người phê duyệt hay là người trực tiếp tham gia trong thành phần kiểm kê. (Mẫu này cũng được tương tự có ghi chú thời gian: Chi nhánh Quy Nhơn (17h); Trung tâm kho vận (16h30) nhưng chỉ có chữ ký của Thủ quỹ và Giám đốc TTKV)
- Tại trung tâm kho vận, theo Biên bản kiểm kê quỹ, tại thời điểm kiểm kê lúc 16h30 phút ngày 31/12/2023, số dư theo sổ quỹ là: 523.283.008 đồng và số kiểm kê thực tế là: 523.283.000 đồng, chênh lệch (8) đồng là do tiền lẻ trong thanh toán; Khi đối chiếu cho thấy số tồn theo sổ quỹ này khớp đúng với số dư quỹ tiền mặt của TTKV trên sổ kế toán và báo cáo tài chính của Công ty tại thời điểm khoá sổ kế toán 31/12/2023.

Khi làm việc tại Trung tâm kho vận cho thấy do đặc thù của hoạt động sản xuất kinh doanh nên không có ngày nghỉ và hoạt động 24/7; Hoạt động nâng hạ container của TTKV là thu tiền ngay của khách hàng khi xe ra vào cổng, thực hiện lập hoá đơn GTGT trên phần mềm MISA nên từ thời điểm 16h30 phút ngày 31/12/2023 đến 00 giờ ngày 01/01/2024, TTKV vẫn tiếp tục hoạt động, lập hoá đơn GTGT và thu tiền của khách hàng trong đó có lượng tiền mặt thu khá lớn.

Việc số liệu kiểm kê tồn quỹ tại thời điểm 16h30 phút ngày 31/12/2023 khớp với số dư quỹ tiền mặt trên sổ sách tại thời điểm khoá sổ lập báo cáo tài chính của Công ty là không thể xảy ra; Khi kiểm tra công nợ liên quan đến hoạt động nâng hạ thì không có số dư phải thu. Do vậy số dư theo Biên bản kiểm kê quỹ tiền mặt của TTKV là không

Phr

đúng thực tế kiểm kê tại thời điểm ghi trên Biên bản kiểm kê. Có thể khẳng định việc lập Biên bản kiểm kê chỉ là hình thức.

- Biên bản kiểm kê tài sản cố định của Phòng hành chính quản trị mẫu kiểm kê không đúng như mẫu đã được ban hành và còn thiếu nhiều tiêu chí theo mẫu như: thành phần tham gia kiểm kê, địa điểm thực hiện kiểm kê, thời điểm kiểm kê, bộ phận sử dụng (một số ghi vào phần ghi chú)... và ngay tên của biên bản không đúng (Phiếu kiểm kê...); thành phần ký trên Phiếu kiểm kê này gồm: Người lập phiếu, Người (tổ kiểm kê), Kế toán trưởng và Lãnh đạo đơn vị

Cũng tương tự như biên bản kiểm kê tại Trung tâm kho vận và cũng chỉ có chữ ký của Người lập và Giám đốc TTKV, Đội xe là chữ ký của Người lập, Quản lý đội xe và Giám đốc Trung tâm kho vận; Chi nhánh Quy Nhơn có chữ ký của Người lập biểu và Giám đốc, không có kế toán; Chi nhánh Hải phòng là chữ ký của hành chính, kế toán và lãnh đạo đơn vị (ông Phạm Văn Hường).

- Bảng kiểm kê công cụ - dụng cụ đang dùng của Đội xe đầu kéo có chữ ký của người lập, đội xe và Giám đốc TTKV. Biên bản này có thực hiện kiểm kê Dầu DO theo từng xe như sau:

Xe container	Số lượng (lít)
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-231.89	1.066,60
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-232.39	1.005,00
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-232.88	1.844,15
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-233.69	1.003,65
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-234.64	954,03

Số liệu này bằng khớp với số liệu đang phản ánh trên sổ kế toán của Công ty tại thời điểm 31/12/2023. Tuy nhiên có những điểm bất hợp lý:

- Các xe container được giao cho các lái xe chịu trách nhiệm quản lý, vận hành nhưng kiểm kê dầu trên xe và các vật tư khác (bình chữa cháy, búa phá kính, camera, kim công lực...) trên xe không có chữ ký của Lái xe.
- Lượng dầu tồn mỗi xe như trên là quá lớn so với dung tích bình nhiên liệu của xe theo tiêu chuẩn nhưng không rõ số lượng vượt này được lưu giữ ở đâu tại thời điểm kiểm kê (bình nhiên liệu tiêu chuẩn của xe container của Công ty là 600 lít).

Khi xem các hồ sơ kiểm kê tại thời điểm 31/12/2022 cũng tương tự như năm 2023

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên:

- ✓ Việc không thành lập Hội đồng kiểm kê không xác định được các thành phần chịu trách nhiệm với công tác kiểm kê của Công ty; Không có cơ sở để xác định nhiệm vụ, quyền hạn và trách nhiệm của cụ thể của người được giao trách nhiệm kiểm kê trong chỉ đạo và triển khai công tác kiểm kê nên sẽ thiếu minh bạch trong kiểm kê; Kết quả phản ánh trên Biên bản kiểm kê không đúng thực tế tài sản, tại thời điểm kiểm kê theo quy định của Luật kế toán, ảnh hưởng đến tính trung thực, hợp lý của Báo cáo tài chính của Công ty.

Khi thành phần các đơn vị kiểm kê chỉ có nội bộ đơn vị mà không có sự tham gia hoặc giám sát độc lập của nhân sự được giao nhiệm vụ từ các phòng, ban chuyên môn của Công ty thì kết quả kiểm kê thiếu sự minh bạch; thiếu sự tin cậy của kết quả kiểm kê là phản ánh đúng thực tế tài sản.

- ✓ Các hồ sơ, tài liệu được cung cấp cho thấy các Biên bản kiểm kê của Công ty tại thời điểm cuối năm chỉ là những tài liệu thủ tục lập để bổ sung hồ sơ chứ không thực tế kiểm đếm các loại tài sản bằng hiện vật theo quy định của pháp luật.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc báo cáo những bất cập dẫn đến những sai phạm khi phản ánh không đúng thực tế kiểm kê như Kiểm soát viên đã đề cập ở trên trong công tác kiểm kê của Công ty;
- ✓ Hội đồng quản trị cần làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức có liên quan và có hình thức xử lý phù hợp.

X. Về quỹ khen thưởng, phúc lợi:

1. Về hồ sơ trích lập và hạch toán các quỹ khen thưởng, phúc lợi:

Công ty đang hạch toán trích lập các quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi, quỹ khen thưởng của Ban quản lý các năm 2021, 2022, 2023:

- ✓ Năm 2021 hồ sơ trích lập và hạch toán kế toán là các Phiếu Kế toán chỉ có chữ ký của Người lập biểu và Kế toán trưởng; Không có quyết định trích lập của Tổng Giám đốc hoặc phê duyệt của Tổng Giám đốc trên cơ sở tờ trình của các bộ phận chuyên môn;
- ✓ Năm 2022, 2023 hồ sơ trích lập và hạch toán kế toán là các Phiếu Kế toán, Tờ trình của Phòng Tài chính Đầu tư được Tổng Giám đốc lý duyệt.

Công ty không có Biên bản làm việc hoặc văn bản của Tổng Giám đốc gửi xin ý kiến tham khảo và ý kiến phản hồi của Ban Chấp hành công đoàn Công ty.

❖ Ý kiến của KIỂM soát viên

Việc Phòng Tài chính Đầu tư tự trích lập và phân chia các Quỹ khen thưởng phúc lợi mà không có quyết định của Tổng Giám đốc hoặc việc Tổng Giám đốc phê duyệt trên Tờ trình là mà không tham khảo ý kiến của Ban Chấp hành công đoàn Công ty là vi phạm Quy chế quản lý tài chính tại Điều 20, điểm 20.2: "Tỷ lệ phân chia cho từng Quỹ khen thưởng và Quỹ phúc lợi do Tổng Giám đốc công ty quyết định sau khi tham khảo Công ty đoàn Công ty"

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Hội đồng quản trị Công ty cần chỉ đạo Tổng Giám đốc tuân thủ quy định tại Quy chế quản lý tài chính của Công ty; Làm rõ trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân để xảy ra sai phạm và có hình thức xử lý phù hợp;
- ✓ Để đảm bảo minh bạch trong phân chia các quỹ, quản lý quỹ phúc lợi, đề nghị Hội đồng quản trị nghiên cứu cơ chế phối hợp với Ban Chấp hành công đoàn để ban hành Quy chế, theo đó chi tiết quyền của Ban chấp hành công đoàn Công ty trong phối hợp, giám sát việc trích lập, thực hiện chi quỹ phúc lợi, quỹ khen thưởng phù hợp với quy định tại Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính của Công ty và của Pháp luật.

2. Chi quỹ khen thưởng cho các tổ chức, cá nhân bên ngoài:

Các năm 2021, 2022, 2023, Tổng Giám đốc Công ty đã quyết định chi khen thưởng cho các tổ chức, cá nhân bên ngoài Công ty. Tổng số tiền đã chi các năm như sau:

TT	Đơn vị	Năm 2021	Năm 2022	Năm 2023	Cộng
1	Phòng hành chính quản trị	121.000.000	144.000.000	81.500.000	346.500.000
2	Phòng Logistic	92.000.000	12.000.000	17.000.000	121.000.000
3	Phòng đại lý tàu biển	97.000.000	90.000.000	54.000.000	241.000.000
4	Phòng DV Logistic	29.500.000	15.000.000	8.000.000	52.500.000
5	Phòng DV Logistic	46.000.000	51.000.000	25.000.000	122.000.000
6	Chi nhánh Hải Phòng	16.800.000	17.500.000	18.900.000	53.200.000
7	Chi nhánh Quy Nhơn	-	-	-	-
8	Chi nhánh Cần Thơ	500.000	1.000.000	500.000	2.000.000
	Cộng	402.800.000	330.500.000	204.900.000	938.200.000

Hồ sơ, chứng từ Công ty lưu giữ, cung cấp chỉ có Biên bản họp Hội đồng thi đua khen thưởng:

- Không có danh sách các tổ chức, cá nhân nhận tiền thưởng; Xác nhận tiền đã nhận của các cá nhân, tổ chức này mà chỉ là các Phiếu chi được ký nhận tiền bởi đại diện các phòng, ban, chi nhánh, trung tâm của Công ty.
- Biên bản họp Hội đồng thi đua khen thưởng không có hồ sơ kèm theo như: đề xuất của người có trách nhiệm của các phòng, ban, bộ phận có liên quan, chưa có đánh giá chi tiết, cụ thể của Hội đồng thi đua khen thưởng đối với từ các nhân, tổ chức về mức độ, kết quả/hiệu quả đóng góp đối Công ty trong hoạt động kinh doanh qua các hợp đồng kinh tế hoặc các hoạt động, giao dịch khác liên quan đến hoạt động kinh doanh cũng như quyết định cụ thể mức tiền thưởng của từng tổ chức, cá nhân theo đóng góp.

Quy chế quản lý tài chính của Công ty, Điều 20, khoản 20.3, điểm c quy định về quỹ khen thưởng: "Thưởng cho những cá nhân và đơn vị ngoài Công ty có quan hệ hợp đồng kinh tế đã hoàn thành tốt những điều kiện của hợp đồng, có đóng góp nhiều cho hoạt động kinh doanh của Công ty".

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên:

Các hồ sơ, chứng từ hiện có cho thấy Công ty vi phạm Quy định tại Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính và các quy định của pháp luật có liên quan về thu chi các quỹ của doanh nghiệp.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc báo cáo cụ thể, chi tiết làm cơ sở đánh giá tính hợp pháp, hợp lý các khoản chi cho từng đối tượng, xác định tính có thật của các khoản đảm bảo chi đúng, đủ theo từng đối tượng phù hợp. Các khoản chi không tuân thủ theo quy định phải có biện pháp thu hồi, trường hợp không thu hồi được thì làm rõ trách nhiệm bồi thường của các cá nhân có liên quan.

XI. Về tổ chức công tác kế toán

1. Tại Phòng Tài chính Đầu tư

Ngày 20/6/2024, Kế toán trưởng có Tờ trình phân công cho nhân viên Nguyễn Thị Thuý Loan, chức vụ: Kế toán tổng hợp tạm thời phụ trách thủ quỹ từ 01/07/2024 đến 31/07/2024 được Tổng Giám đốc phê duyệt. Bà Loan đã nhận bàn giao công tác thủ quỹ từ bà Nguyễn Thị Hồng Trâm – Kế toán viên. Trước khi bà Trâm đảm nhiệm công tác Thủ quỹ thì công tác này được giao cho bà Nguyễn Thị Bích Ngọc cũng là kế toán viên kiêm thủ quỹ.

Ngày 31/07/2024 có Kế toán trưởng có Tờ trình phân công nhân viên Võ Thiện Hùng phụ trách thủ quỹ của Công ty kể từ ngày 01/08/2024 được Tổng Giám đốc phê duyệt; bà Loan đã bàn giao công việc thủ quỹ cho ông Võ Thiện Hùng, chức vụ: Kế toán thuế - tiền lương.

Khoản 4 Điều 52 Luật Kế toán 2015 quy định những người không được làm kế toán: "4. Người đang là quản lý, điều hành, thủ kho, thủ quỹ, người mua, bán tài sản trong cùng một đơn vị kế toán, trừ trong doanh nghiệp tư nhân, công ty TNHH do một cá nhân làm chủ sở hữu và các trường hợp khác do Chính phủ quy định không được làm kế toán".

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

Việc bố trí bà Ngọc, bà Trâm, bà Loan, ông Hùng là Kế toán viên kiêm Thủ quỹ là vi phạm Luật Kế toán.

❖ Kiểm soát viên kiến nghị

- ✓ Đề nghị Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thực hiện bố trí chức năng Thủ quỹ cho những người không phải là kế toán, tuân thủ Luật Kế toán;
- ✓ Đề nghị Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc xác định rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức có liên quan và có hình thức xử lý phù hợp.

2. Tại Trung tâm kho vận

Theo cơ cấu tổ chức hoạt động của Công ty, Trung tâm kho vận là bộ phận phụ thuộc trực thuộc Công ty không tổ chức hạch toán kế toán.

1) Về quản lý tiền mặt thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh

Đặc thù hoạt động nâng hạ container của TTKV là thu tiền mặt rất lớn khi xe của khách hàng ra vào bãi, Trung tâm thực hiện làm việc theo ca và Thủ quỹ sẽ thu tiền mặt từ bộ phận kinh doanh (điều độ 1 ngày làm 2 lần: vào buổi sáng là tiền thu hoạt động trong đêm ngày hôm trước và buổi chiều là thu ngày hôm sau và luôn có số dư khá lớn. Có những thời điểm thu tiền 2 đến 3 ngày sau mới nộp tiền vào ngân hàng nên số dư rất lớn (không phải vào ngày cuối tuần hoặc ngày lễ), như năm 2023, có ngày số dư tiền mặt tại TTKV hơn 1 tỷ đồng, số ngày số dư tiền mặt trên 500 triệu đồng tần xuất rất nhiều của các năm.

Ngày	Số	Thủ quỹ	Tồn trước khi nộp NH	Nộp vào ngân hàng	Tồn sau khi nộp NH
09/01/2023	NT/2301/004	Võ Ngọc Phương Vy	1.076.432.190	1.000.000.000	76.432.190
13/02/2023	NT/2302/007	Võ Ngọc Phương Vy	1.223.084.682	1.220.000.000	3.084.682
20/02/2023	NT/2302/011	Võ Ngọc Phương Vy	1.004.914.682	1.000.000.000	4.914.682
06/03/2023	NT/2303/003	Võ Ngọc Phương Vy	1.049.589.482	1.000.000.000	49.589.482
03/04/2023	NT/2304/001	Võ Ngọc Phương Vy	1.255.473.466	1.230.000.000	25.473.466
07/04/2023	NT/2304/002	Võ Ngọc Phương Vy	1.146.660.664	1.110.000.000	36.660.664
24/04/2023	NT/2304/009	Võ Ngọc Phương Vy	1.402.624.164	1.390.000.000	12.624.164
08/05/2023	NT/2305/002	Võ Ngọc Phương Vy	1.161.198.944	1.110.000.000	51.198.944
29/05/2023	NT/2305/010	Võ Ngọc Phương Vy	1.298.836.032	1.295.000.000	3.836.032
20/09/2023	NT/2309/008	Võ Ngọc Phương Vy	1.005.444.869	990.000.000	15.444.869
24/11/2023	NT/2311/013	Võ Ngọc Phương Vy	1.541.945.173	1.310.000.000	231.945.173
27/11/2023	NT/2311/015	Võ Ngọc Phương Vy	1.040.235.173	1.000.000.000	40.235.173

Công ty chưa ban hành quy định hướng dẫn thu tiền, đối chiếu tiền thu, nộp tiền doanh thu vào ngân hàng và định mức tồn quỹ tiền mặt...là cơ sở để trung tâm thực hiện,

Khi làm việc tại TTKV về kỳ hạn nộp tiền thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh vào tài khoản ngân hàng, thủ quỹ cho biết là khi thấy tiền tồn nhiều thì thông tin cho Công ty điều xe từ Công ty xuống TTKV để đi nộp tiền.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

Việc không có quy định về quản lý, hướng dẫn thu tiền, nộp tiền có những thời điểm tiền thu tồn khá lớn tại trung tâm nhưng không được nộp kịp thời vào ngân hàng có thể gây ra những rủi ro đối với Công ty, thiếu cơ sở để tham chiếu cho việc kiểm tra đánh giá tính tuân thủ quản lý tiền mặt nhằm giảm thiểu rủi ro cho Công ty. Mặt khác do không có quy định dẫn đến sự nhận định chủ quan của người thực hiện trong công việc và tác nghiệp nghiệp vụ.

2) Về công tác kế toán:

Công ty có thực hiện mở, hạch toán và theo dõi riêng đối với quỹ tiền mặt tại TTKV do đặc thù hoạt động và khoảng cách xa Văn phòng Công ty.

Quỹ tiền mặt tại TTKV ngoài việc theo dõi thu và nộp tiền vào ngân hàng từ doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh còn được sử dụng để thực hiện công việc chi, thu các khoản chi phí, tạm ứng, mua sắm trong công tác điều hành hoạt động của TTKV.

Việc lập các phiếu thu, chi, xuất nhập kho...của hoạt động tại TTKV do ông Trần Quốc Bảo thực hiện, các phiếu thu, chi tại Trung tâm kho vận; Các phiếu thu, chi từ quỹ tiền mặt bao gồm cả các khoản chi cho chi phí đều do ông Lưu Nguyễn Hưng - Giám đốc TTKV ký duyệt thanh toán mà được ủy quyền hợp pháp của Tổng Giám đốc.

Tuy nhiên theo chức năng, nhiệm vụ thì ông Bảo có nhiệm vụ là thống kê, điều độ; không phải là kế toán viên thuộc biên chế của Phòng TCDT, hồ sơ cho thấy không có uỷ quyền, không có quy định chịu sự quản lý, điều hành và chỉ đạo trực tiếp từ Kế toán trưởng Công ty; Uỷ quyền hàng năm của Tổng Giám đốc cho ông Hưng không có nội dung uỷ quyền cho ông Hưng ký duyệt chi đối với các khoản chi tại TTKV từ tiền mặt.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên

Việc không tách biệt quỹ tiền mặt của TTKV cho các mục đích khác nhau chưa minh bạch, rõ ràng giữa thu – chi từ doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh và thu chi của các hoạt động khác, gây khó khăn cho việc theo dõi, đối chiếu, quản lý và quản trị rủi ro.

Với việc không được phân công chức năng nhiệm vụ của kế toán viên nhưng ông Bảo đã thực hiện một số công việc của kế toán viên của Công ty là vi phạm Luật kế toán. Cho thấy sự yếu kém trong tổ chức công tác kế toán của Công ty

Việc ông Hưng – Giám đốc TTKV ký duyệt các khoản thu, chi từ tiền mặt tại TTKV là không đúng theo thẩm quyền.

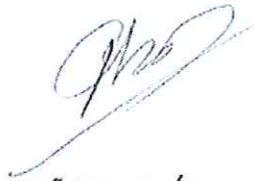
❖ Kiểm soát viên kiến nghị

Đề nghị Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc nghiên cứu, ban hành các quy định phù hợp với đặc thù hoạt động của TTKV về quản lý, hướng dẫn thu tiền, đối chiếu tiền thu, nộp tiền thu từ doanh thu vào ngân hàng và định mức tồn quỹ tiền mặt khi thu tiền hàng... và các mẫu biểu, sổ ghi chép theo dõi đối với hoạt động nâng hạ container tại trung tâm kho vận; Quy định cần chi tiết, cụ thể, rõ ràng công tác kế toán, thống kê và biên chế nhân sự công tác kế toán (nếu cần thiết) đảm bảo tuân thủ theo đúng quy định của Luật kế toán, Điều lệ và các quy chế quản lý của Công ty.

Báo cáo này được phát hành chính thức ngày 02 tháng 01 năm 2025 và được gửi tới:

1. Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
2. Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn.
3. Các thành viên Ban Kiểm soát Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn.

THÀNH VIÊN BAN KIỂM SOÁT


Đỗ Đức Tuấn

88.
TY
HƯ
U
V
G
Đ
V

PHỤ LỤC 1 của Báo cáo kết quả kiểm soát năm 2024

Giải thích đề nghị điều chỉnh khoản đầu tư vào Công ty con từ lợi nhuận được chia từ JVS năm 2022

Tại ngày 10/12/2020, Công ty đã hoàn tất thủ tục mua lại 49,09% phần vốn góp của các đối tác khác trong Công ty TNHH Liên doanh Giao nhận Kho vận Bình Minh (JVS) để sở hữu 100% vốn tại JVS. Cụ thể:

Theo báo cáo và hợp đồng liên danh	Trước mua	Sau mua
Vốn điều lệ của JVS	66.000.000.000	66.000.000.000
+ Vốn góp của SSC	33.600.000.000	66.000.000.000
Tỷ lệ sở hữu	50,91%	100,00%
+ Vốn góp của các đơn vị khác	32.400.000.000	0
Tỷ lệ sở hữu	49,09%	0,00%

Trong năm 2021, Công ty nhận được lợi nhuận được chia từ Công ty JVS 4.369.361.384 đồng và đã hạch toán giảm giá trị đầu tư vào công ty con là: 2.034.311.131 đồng (a)

Theo mục 5.2.2 Thuyết minh báo cáo tài chính năm 2021 đã được kiểm toán như sau:

- (b) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0306632711 ngày 31 tháng 12 năm 2008 và Giấy chứng nhận đăng ký thay đổi lần thứ 10 ngày 23 tháng 07 năm 2021 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp, vốn góp của Công ty trong Công ty TNHH Liên doanh Giao nhận Kho vận Bình Minh là 66.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Trong năm, Công ty đã nhận khoản lợi nhuận năm 2020 được chia từ công ty Bình Minh là 4.369.361.384 VND. Trong đó, khoản lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư (ngày 10/12/2020) làm giảm giá trị đầu tư vào công ty con với giá trị là 2.034.311.131 VND. Chi tiết như sau:

Lợi nhuận của Bình Minh tại ngày mua (a)	3.995.968.294
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày mua (b)	1.961.657.163
Lợi ích của cổ đông Công ty Mẹ tại ngày mua (a) - (b)	2.034.311.131

Số liệu trên cho thấy Công ty đã hạch toán giảm giá trị đầu tư vào Công ty con lợi nhuận Công ty mẹ được hưởng tại ngày mua tương ứng với tỷ lệ vốn góp của Công ty mẹ sở hữu trước ngày mua là: 50,91% (tỷ lệ vốn góp của cổ đông khác là: 49,09%).

(Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp, tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 26/12/2014 ban hành Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, điểm b, mục 3.3, khoản 3, Điều 41

b) Khi nhận được thông báo về cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư từ công ty con, ghi:

Nợ TK 138 - Phải thu khác (1388)
Có TK 221 - Đầu tư vào công ty con)

Theo quy định trên, các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư mua vốn tương ứng với tỷ lệ phần vốn góp mua lại của các cổ đông khác và được hạch toán giảm giá trị đầu tư vào Công ty con. Vì rằng đây là khoản lợi tức mà Công ty được hưởng do việc mua lại vốn góp.

Ý kiến của Kiểm soát viên:

- ✓ Số tiền Công ty phải hạch toán giảm giá trị của khoản đầu tư vào Công ty con tương ứng với lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày mua là: 1.961.657.183 đồng (b)
- ✓ Công ty đã hạch toán giảm giá trị đầu tư quá số tiền: 72.653.965 đồng (a)-(b)

Kiểm soát viên kiến nghị Công ty phải điều chỉnh lại sai sót này và lập lại Báo cáo tài chính theo đúng quy định.

PHỤ LỤC 2 của Báo cáo kết quả kiểm soát năm 2024

Kết quả kiểm tra một số gói thầu sửa chữa tài sản, xây dựng công trình

1. Hạng mục cải tạo nền bãi – Trung tâm kho vận (khu vực 1 và 2) theo hợp đồng số 28/HĐKT/VTBSG-VP/2022 ngày 10/12/2022 với Công ty TNHH TM Xây dựng Việt Phở. Giá trị quyết toán: 720.059.155 đồng (giá trị trước thuế GTGT: 654.599.232 đồng).
 - ✓ Tại tờ trình ngày 16/12/2022, TTKV báo cáo có 03 nhà thầu báo giá gồm: Công ty Việt Phở, Công ty thép Trúc Tâm Thảo, Công ty TM-XD Phú An Hưng và được Tổng Giám đốc và Phó Tổng Giám đốc phê duyệt;
 - ✓ Khi xem xét Biên bản khảo sát hiện trường và báo giá của từng nhà thầu cho thấy có *một số ảnh chụp khảo sát hiện trường của từng nhà thầu riêng biệt giống nhau đan xen trong cả 03 nhà thầu, có nghĩa là cùng một bức ảnh chụp hiện trường khi khảo sát của nhà thầu này lại là tài liệu khảo sát của nhà thầu khác;*
 - ✓ Ngoại trừ Biên bản khảo sát hiện trường của nhà thầu trúng thầu Công ty Việt Phở đề ngày 30/11/2022, các *Biên bản khảo sát hiện trường của các nhà thầu còn lại đều không ghi ngày tháng;*
 - ✓ Biên bản khảo sát hiện trường của Công ty Phú An Hưng *cán bộ khảo sát không ký và chỉ có dấu treo của Công ty là chưa phù hợp;*
 - ✓ Các biên bản chào giá của các nhà thầu đều xác định khối lượng với diện tích 1.718 m²; Kèm theo biên bản khảo sát hiện trường của các nhà thầu thì chỉ có nhà thầu Công ty Việt Phở là có bản vẽ hiện trạng đính kèm (cũng là bản vẽ thi công), *các nhà thầu khác không có bản vẽ hiện trạng và dự kiến thi công để xác định đúng khối lượng chào thầu.*
 - ✓ Về nội dung nghiệm thu, quyết toán
 - ✓ Theo Biên bản kiểm tra chiều dày ngày 07/3/2023, kết quả kiểm tra có *04 vị trí* trong đó Khu vực số 01 có 03 vị trí và khu vực số 02 có 01 vị trí kiểm tra. Tuy nhiên các vị trí kiểm tra chiều dày chưa phù hợp với bản vẽ thi công hiện trạng có 04 vị trí cần sửa chữa Khu 1 có 01 vị trí với diện tích: 1.190,00 m² và khu 2 có 04 vị trí với tổng diện tích 528 m² (tổng cộng 05 vị trí).
 - ✓ Về nghiệm thu khối lượng thi công: Ban Kiểm soát nhận thấy chưa có bản vẽ hoàn công đối với công tác thi công, chưa có biên bản tính toán đo đạc khối lượng thi công để tổng hợp được diện tích thi công thực tế làm cơ sở lập Biên bản nghiệm thu thanh toán khối lượng tại phụ lục 2 kèm theo Quyết toán ngày 07/3/2023;
 - ✓ Tại liệu công ty cung cấp không có nhật ký thi công công trình.
- Ý kiến của Kiểm soát viên:**
- ✓ Qua xem xét cho thấy thủ tục chào giá cạnh tranh của các nhà thầu làm cơ sở để lựa chọn nhà thầu mà Công ty đang thực hiện chỉ mang tính chất hình thức nhằm đảm bảo đủ hồ sơ theo quy định, không phải là hành động để Công ty có thể lựa chọn được nhà thầu với chất lượng tốt và chi phí hợp lý nhất. Dưới góc độ đánh giá trên hồ sơ cho thấy có thể là hiện tượng thông thầu trong lựa chọn nhà thầu.
 - ✓ Các nội dung nghiệm thu, quyết toán như đã mô tả ở trên cho thấy với hạng mục xây dựng này chưa đủ cơ sở để xác định thực tế khối lượng thi công theo hợp đồng cũng như đảm bảo nhà thầu thi công đúng thiết kế đã được phê duyệt.
2. Hạng mục thi công cải tạo phòng điều độ, phòng họp, khu vực vệ sinh nam nữ TTKV theo hợp đồng kinh tế số 02/23/HĐKT/PA-SSC ngày 24/05/2023 với Công ty TNHH TM XD *qlb*

Trang trí nội thất Phúc An. Giá trị quyết toán: 281.194.650 đồng (giá trị chưa thuế GTGT: 255.631.500 đồng)

- ✓ Ngày 18/05/2023, TTKV có tờ trình xin phê duyệt đơn vị trúng thầu theo đó có 03 đơn vị thực hiện khảo sát, chào giá gồm: Công ty Nội thất Phúc An, Công ty Nội thất RADIANT và Công ty Xây dựng Hà Phát, theo đó Công ty Phúc An có giá thấp nhất là đơn vị được đề xuất lựa chọn.
- ✓ Khi xem xét các Biên bản khảo sát, chào giá của 03 đơn vị nói trên, Khi kiểm tra các Biên bản khảo sát của các nhà thầu thì các hạng mục khảo sát, đánh giá hiện trạng và phương án sửa chữa là như nhau về số lượng và đầu mục. Đối với nhà thầu trúng thầu Phúc An có ảnh chụp hiện trạng chi tiết. Biên bản khảo sát của 02 nhà thầu còn lại chỉ có ký tên, đóng dấu của người đại diện theo pháp luật của Công ty, không có biên bản khảo sát ghi nhận tại hiện trường có chữ ký của người đại diện nhà thầu được giao khảo sát và đại diện Trung tâm kho vận.
- ✓ Tài liệu công ty cung cấp không có nhật ký thi công công trình.

Ý kiến của Kiểm soát viên:

Qua xem xét cho thấy thủ tục chào giá cạnh tranh của các nhà thầu làm cơ sở để lựa chọn nhà thầu mà Công ty đang thực hiện chỉ mang tính chất hình thức nhằm đảm bảo đủ hồ sơ theo quy định, không phải là hành động để Công ty có thể lựa chọn được nhà thầu với chất lượng tốt và chi phí hợp lý nhất. Dưới góc độ đánh giá trên hồ sơ cho thấy có thể là hiện tượng thông thầu trong lựa chọn nhà thầu.

3. Hạng mục sửa chữa xe nâng số 1 theo Hợp đồng số HĐSC/SSC-TT/04/2024 ngày 29/01/2024 với Công ty TNHH DVKT Tân Thành, giá trị quyết toán là: 71.658.000 đồng (giá trị trước thuế GTGT: 66.350.000 đồng)

- ✓ Công ty Tân Thành là đơn vị được Công ty lựa chọn ký hợp đồng bảo trì, bảo dưỡng xe nâng thường xuyên hàng tháng tại Trung tâm kho vận.
- ✓ Theo các Email báo cáo, trao đổi nội bộ của Lãnh đạo Công ty với Trung tâm kho vận:
 - ✓ Ngày 25/01/2024, TTKV báo cáo Ban Tổng giám đốc: xe nâng số 1 đang có hiện tượng hộp số bị trượt bố, TT đề xuất ngày mai (26/1) cho đơn vị bảo trì tháo kiểm tra, sau khi tháo kiểm tra sẽ có báo cáo hư hỏng cụ thể. (đơn vị bảo trì là Công ty Tân Thành).
 - ✓ Ngày 27/01/2024, TTKV báo cáo về việc sau khi tháo hộp số xe nâng số 1 kiểm tra và có các đơn vị báo giá là: Công ty Tân Thành, Công ty An Phong Phát và Công ty Thiết bị cơ giới Thành Phát thì Công ty Tân Thành có giá cạnh tranh và đề nghị được lựa chọn.
 - ✓ Tại tất cả các báo giá của các đơn vị trên đều chi tiết đầy đủ các hạng mục cần thay thế, sửa chữa giống nhau về số lượng và chủng loại nhưng các báo giá này đều không có ngày, tháng báo giá; cũng không có những thông tin yêu cầu báo giá từ của Công ty gửi tới các nhà thầu và các trao đổi khác với từng nhà thầu.
 - ✓ Tất cả các báo giá thì thời gian thực hiện từ 3-5 ngày làm việc. Tuy nhiên tại hợp đồng với Công ty Tân Thành thời gian sửa chữa là 10 ngày kể từ ngày ký hợp đồng là không phù hợp với thời gian trong báo giá; trong hợp đồng tại Điều 2 Trách nhiệm của mỗi bên có điều khoản Bên A tạo điều kiện cho Bên A đến hiện trường khảo sát hiện trạng phụ tùng và thiết bị hư hỏng nhưng theo các Email thì công việc này đã được Tân Thành thực hiện trước đó rồi và thuộc trách nhiệm trong khi ký hợp đồng bảo dưỡng thường xuyên với Công ty của Tân Thành.

Ý kiến của Kiểm soát viên:



Qua xem xét cho thấy thủ tục chào giá cạnh tranh của các nhà thầu làm cơ sở để lựa chọn nhà thầu mà Công ty đang thực hiện chỉ mang tính chất hình thức nhằm đảm bảo đủ hồ sơ theo quy định, không phải là hành động để Công ty có thể lựa chọn được nhà thầu với chất lượng tốt và chi phí hợp lý nhất. Dưới góc độ đánh giá trên hồ sơ cho thấy có thể là hiện tượng thông thầu trong lựa chọn nhà thầu.

4. Gói thầu cải tạo, bảo trì hệ thống điện để ứng phó với tình trạng ngập nước trong mùa mưa tại Trung tâm kho vận theo hợp đồng số 06.04/HQC-SSC 2024 ngày 06/06/2024 với Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư xây dựng Điện HQC. Giá trị quyết toán: 117.288.000 đồng (giá trị trước thuế GTGT: 108.600.000 đồng).

Tại Email ngày 29/05/2024 gửi Ban Tổng Giám đốc của ông Trần Quốc Bảo – Phó Giám đốc TTKV trình bày có mời một số đơn vị chuyên thi công về diện đến khảo sát gấp và có báo giá: Công ty TNHH TV đầu tư xây dựng điện HQC – báo giá ngày 28/5/2024, Công ty TNHH TV XD điện Nhất Thanh Quang – báo giá ngày 29/5/2024, Công ty TNHH XD-TM Trường Hải – báo giá ngày 29/5/2024.

Khi xem xét hồ sơ liên quan cho thấy:

- ✓ Hồ sơ được cung cấp chưa có Biên bản khảo sát hiện trường của các đơn vị tham gia chào giá; Trong 03 báo giá thì báo giá của Công ty HQC nhìn chung khá cẩn thận, chi tiết từng hạng mục và có ghi chú cả hãng sản xuất và xuất xứ của thiết bị được báo giá. *Trong khi các đơn vị còn lại báo giá rất sơ sài, gộp gọn không chi tiết theo từng thiết bị cần thiết cho các hạng mục cụ thể.*
- ✓ Hồ sơ được cung cấp không có bản vẽ thiết kế thi công, bản vẽ hoàn công trong đó thể hiện phương án thi công cấp điều khiển và các nội dung thi công, lắp đặt khác.

Ý kiến của KIỂM soát viên:

Với các hồ sơ được cung cấp như vậy có thể nhận định các đơn vị không thực hiện khảo sát thực tế, lập dự toán chi tiết để chào giá (có thể ngoại trừ Công ty xây dựng điện HQC là đơn vị trung thầu) mà việc chào giá chỉ là hình thức nhằm đảm bảo cho việc lựa chọn nhà thầu có đầy đủ hồ sơ, thủ tục 03 báo giá theo quy định chứ không phải thực chất chào giá để lựa chọn đơn vị có đầy đủ năng lực với giá tiết kiệm nhất.

Hồ sơ được cung cấp không có bản vẽ thi công cũng như bản vẽ hoàn công là chưa đúng quy định về quản lý hoạt động xây dựng và lắp đặt.

5. Gói thầu cung cấp vật tư và thi công lắp đặt hệ thống PCCC (kho CFS1) theo hợp đồng số 03/2024/DT-VTBSG/HĐCCLĐ ký ngày 15/3/2024 với Công ty CP Thương mại dịch vụ xuất nhập khẩu Duy Tùng. Giá trị quyết toán: 171.126.791 đồng (trong đó giá trị chưa thuế GTGT: 155.569.810 đồng).

- ✓ Báo giá ngày 26/02/2024 của Công ty Duy Tùng, Công ty PCCC Phúc Đức ngày 28/02/2024 chỉ đóng dấu treo của Công ty, người đại diện ký không rõ chức danh, Công ty Hùng Cường ngày 27/02/2024; Các báo giá của các đơn vị không có biên bản cùng đại diện Công ty khảo sát thực địa; Địa chỉ các đơn vị báo giá đều nằm trên cùng một phường trong đó công ty Duy Tùng có VP giao dịch tại 25B Lê Văn Việt – Phường Hiệp Phú – TP Thủ Đức, trùng địa chỉ trụ sở Công ty Hùng Cường.
- ✓ Không có Bản vẽ thẩm duyệt PCCC, dự toán công trình được phê duyệt bởi Công ty
- ✓ Không có thiết kế thi công và dự toán làm cơ sở chào giá cạnh tranh đã được Công ty phê duyệt (Trong Biên bản nghiệm thu bàn giao đưa vào sử dụng ngày 08/4/2024 giữa Công ty Duy Tùng và Trung tâm kho vận có ghi: Các thiết bị đã được Bên B thi công lắp đặt theo đúng bản vẽ thẩm duyệt PCCC kho CFS1 mà Bên A cung cấp).

- ✓ Biên bản kiểm tra an toàn về phòng cháy, chữa cháy ngày 11/4/2024 của Đội cảnh sát PCCC&CNCH Công an quận Thủ Đức chỉ có chữ ký của ông Nguyễn Văn Diện với cấp bậc Thượng uý, CNKT của Đội mà không có đóng dấu của Công an Quận Thủ Đức theo quy định.
- ✓ Hợp đồng ký với nhà thầu Duy Tùng theo hình thức chọn gói chỉ có phụ lục 01 là bảng chi tiết vật tư; Khi thực hiện xong công việc, nghiệm thu, bàn giao nhưng không có Bản vẽ hoàn công, Không có nhật ký thi công công trình theo quy định về xây dựng cơ bản.

Ý kiến của Kiểm soát viên:

Hồ sơ được cung cấp không có bản vẽ thi công được thẩm duyệt, bản vẽ hoàn công là chưa đúng quy định về quản lý hoạt động xây dựng và lắp đặt; Không có biên bản kiểm tra hiện trường làm cơ sở báo giá của các đơn vị chào giá cho thấy sự thiếu khách quan, minh bạch trong việc mời các đơn vị thực hiện báo giá.

6. Gói thầu xây mới nhà để xe và hàng rào kho CFS1 theo hợp đồng số 25012024/TAL-VTB ký ngày 10/6/2024 với Công ty TNHH Đầu tư xây dựng thương mại Tân An Lộc. Giá trị quyết toán: 181.030.399 đồng (trong đó giá trị chưa thuế GTGT: 167.620.740 đồng)

Các nhà thầu báo giá gồm:

	<u>Giá chào chưa VAT</u>
➤ Công ty TNHH ĐT XD TM Tân An Lộc (không ngày) Chào giá mua phế liệu ngày 24/5/2024: 15.000.000 đồng	167.628.740 đồng
➤ Công ty TNHH TM DV XD Chí Hường (ngày 25/5/2024) Chào giá mua phế liệu ngày 25/5/2024 :13.000.000 đồng	183.520.000 đồng
➤ Công ty TNHH Môi trường Kim Bảo (ngày 24/5/2024) Chào giá mua phế liệu ngày 25/5/2024: 12.000.000 đồng	178.330.780 đồng

Qua kiểm tra:

- ✓ Mặc dù không có bản vẽ thiết kế nhà xe đã được Công ty phê duyệt nhưng các Báo giá của 03 nhà thầu hoàn toàn giống nhau về tên các hạng mục (kể cả dấu "..."), đơn vị tính, khối lượng;
- ✓ Báo giá của Công ty Tân An Lộc và Công ty Chí Hường giống nhau cả ghi chú; Trong ghi chú của mục "3. Cung cấp và thi công và thi công lắp dựng vì kèo thép hộp 30x60; 40x80" ghi là: "Ghi chú kích thước, chỉ thước vì kèo như hình vẽ bên dưới) nhưng báo giá của Công ty Tân An Lộc có hình vẽ bên dưới, báo giá của Công ty Chí Hường lại không có hình vẽ bên dưới.

Hợp đồng và quá trình thực hiện thi công:

Theo Hợp đồng 25012024/TAL-VTB ngày 10/6/2024:

Điều 3: Thời gian thi công trong vòng 10 ngày kể từ khi ký hợp đồng và bên A chuyển tạm ứng; Tiến độ thi công trong vòng 10 ngày.

Điều 4: Phương thức thanh toán, theo đó: Đợt 1 thanh tạm ứng 40% giá trị hợp đồng; Đợt 2 thanh toán 55% giá trị hợp đồng; Đợt cuối 5% hoàn tất bảo hành và thanh lý hợp đồng. Tuy nhiên tại báo cáo của Công ty Tân Đại Lộc, Công ty Tân Đại Lộc đề xuất là thanh toán 100% sau 7 ngày kể từ ngày lắp đặt, nghiệm thu và xuất hoá đơn GTGT, nhưng không có văn bản đề xuất của Nhà thầu sửa đổi báo giá được Công ty chấp thuận trước khi đàm phán, ký hợp đồng.

Ý kiến của Kiểm soát viên:

- ✓ Công ty ký đã ưu ái cho nhà thầu trong điều khoản thanh toán khi ký theo hợp đồng so với đề xuất của nhà thầu tại bản chào giá.

- ✓ Hồ sơ được cung cấp không có bản vẽ thi công cũng như bản vẽ hoàn công là chưa đúng quy định về quản lý hoạt động xây dựng và lắp đặt.
- ✓ Qua xem xét cho thấy thủ tục chào giá cạnh tranh của các nhà thầu làm cơ sở để lựa chọn nhà thầu mà Công ty đang thực hiện chỉ mang tính chất hình thức nhằm đảm bảo hồ sơ theo quy định, không phải là hành động để Công ty có thể lựa chọn được nhà thầu với chất lượng tốt và chi phí hợp lý nhất. Dưới góc độ đánh giá trên hồ sơ cho thấy có thể là hiện tượng thông thầu trong lựa chọn nhà thầu.

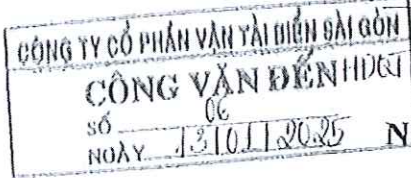
Kiểm soát viên kiến nghị

- 1) Đề nghị Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc thực hiện và soát lại toàn bộ các thủ tục liên quan đến hoạt động lựa chọn nhà thầu thông qua việc báo giá cạnh tranh mà Công ty đang thực hiện; Báo cáo cụ thể Hội đồng quản trị thực chất của các hồ sơ báo giá/chào hàng cạnh tranh của các nhà thầu, nhà cung cấp dịch vụ.
- 2) Làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, tổ chức có liên quan đến những sai phạm có hình thức xử lý phù hợp theo quy định.
- 3) Hội đồng quản trị nghiên cứu, soạn thảo (hoặc yêu cầu Tổng Giám đốc nghiên cứu, soạn thảo) để ban hành các quy định, quy chế quản lý, kiểm soát nội bộ liên quan triển khai các thủ tục báo giá cạnh tranh trong đó lưu ý đến những nội dung quy định tổ chức thực hiện và kiểm soát nội bộ độc lập của các bộ phận chuyên môn của Công ty. Ví dụ: bộ phận thực hiện chào giá, mua hàng phải độc lập với bộ phận sản xuất hoặc bộ phận đề xuất, yêu cầu để đảm bảo khách quan cũng như phân định rõ trách nhiệm thực hiện.
- 4) Đối với các gói thầu sửa chữa, cải tạo tài sản mang tính chất xây dựng, lắp đặt phải tuân thủ theo các quy định về thủ tục, hồ sơ xây dựng, lắp đặt: khảo sát, thiết kế, lập dự toán hoàn công, nhật ký thi công... như đối với các công trình xây dựng, lắp đặt. Việc này nhằm tránh mỗi nhà thầu khảo sát, chào giá và phương án thực hiện khác nhau dẫn đến lựa chọn nhà thầu không đồng nhất tiêu chí (ngoài tiêu chí về tổng giá trị), cũng như đảm bảo chất lượng của việc sửa chữa, cải tạo công trình.



CÔNG TY CỔ PHẦN
VẬN TẢI BIỂN SÀI GÒN
BAN KIỂM SOÁT
Nhiệm kỳ 2021-2026

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc



BÁO CÁO KẾT QUẢ KIỂM SOÁT

Năm 2021, năm 2022, năm 2023 và 9 tháng năm 2024

Kính gửi:

- Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
- Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn.

- Căn cứ Điều lệ tổ chức và hoạt động Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
- Căn cứ Quy chế hoạt động của Ban kiểm soát Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
- Căn cứ Văn bản ngày 12/9/2024 của Thành viên Hội đồng Quản trị gồm ông Nguyễn Văn Long và ông Trần Thiện;
- Căn cứ Văn bản ngày 01/10/2024 của Ban Kiểm soát gửi Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
- Căn cứ Kế hoạch thực hiện kiểm soát đã được thống nhất bởi các thành viên Ban Kiểm soát Công ty;
- Căn cứ Thông báo kế hoạch kiểm soát toàn diện tài chính các năm 2021, năm 2022, năm 2023 và 6 tháng đầu năm 2024 (có mở rộng đến 9 tháng năm 2024).

Ban Kiểm soát Công ty thực hiện kiểm soát gồm các thành viên:

1. Ông Đỗ Đức Tuấn – Trưởng Ban Kiểm soát Công ty;
2. Bà Nguyễn Thị Huyền Trang – Thành viên Ban Kiểm soát Công ty;

Thành viên HĐQT theo chức năng, nhiệm vụ cùng phối hợp:

1. Ông Nguyễn Văn Long – Thành viên Hội đồng Quản trị Công ty.

Kiểm soát viên – Nguyễn Thị Huyền Trang tổng hợp kết quả công việc theo kế hoạch làm việc tại Văn phòng Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn (gọi tắt là “Công ty SSC”) như sau:

ST06
C
HẠCH
DỊ
HƯ
TU

A. VỀ CÔNG TÁC KIỂM SOÁT:

- Tiến độ cung cấp hồ sơ, tài liệu theo yêu cầu của BKS Công ty từ các bộ phận chức năng tương đối chậm, ảnh hưởng tới tiến độ và thời gian làm việc của BKS.

Tại nội dung email gửi Tổng Giám đốc (TGD) vào ngày 07/10/2024 và nội dung mail nhắc lại về Kế hoạch kiểm soát ngày 29/10/2024, BKS đã yêu cầu cung cấp các báo cáo, sổ sách kế toán theo danh mục tài liệu đính kèm theo Kế hoạch kiểm soát để BKS *chủ động xem xét, phân loại các chứng từ cần phải cung cấp* trước khi kiểm soát thực tế tại Văn phòng Công ty. Tuy nhiên, Công ty SSC thực hiện theo yêu cầu, chỉ khi BKS làm việc trực tiếp tại đơn vị và rất nhiều lần yêu cầu bổ sung thì mới được cung cấp hồ sơ, tài liệu. Với thực trạng nêu trên, sáng ngày 08/11/2024, BKS phải chủ động sắp xếp cuộc họp với Ban TGD để thúc đẩy tiến độ cung cấp.

- Việc tương tác, trao đổi trực tiếp giữa BKS với Ban TGD, các bộ phận có liên quan không được thuận lợi, thiếu thiện chí phối hợp. Cụ thể, trong quá trình kiểm soát, BKS đề nghị được làm việc trực tiếp với Ban TGD hoặc các cá nhân, bộ phận có liên quan để trao đổi, làm rõ một số vấn đề nhưng BKS nhận được lý do bận họp, bận việc trong suốt thời gian kiểm soát tại Công ty SSC. Vì vậy, việc tương tác chỉ đơn thuần theo hướng “BKS yêu cầu cung cấp và Công ty cung cấp hồ sơ chứng từ để xem xét”.

Ngày 14/11/2024, BKS đã có thông báo gửi tới TGD về việc tạm dừng thực hiện kiểm soát thực tế tại Văn phòng Công ty SSC kể từ ngày 15/11/2024. Theo đó: (a) BKS sẽ chủ động tiếp tục công việc kiểm soát từ xa; (b) Đối với việc kiểm soát tại Công ty TNHH Liên doanh Giao nhận Kho vận Bình Minh (JVS) thì Ban Kiểm soát sắp xếp và thông báo tới Công ty JVS và Công ty SSC.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên:

- Sự thiếu tinh thần thiện chí trong việc phối hợp của công ty đã làm việc ảnh hưởng đến tiến độ công việc, chất lượng công việc kiểm soát của BKS, vi phạm Quy chế hoạt động của BKS, Quy chế hoạt động của Hội đồng Quản trị (HDQT) đã được Đại hội đồng cổ đông (ĐHĐCĐ) phê duyệt. Trách nhiệm thuộc về Ban TGD và các Phòng, Bộ phận chức năng có liên quan.

- Do ảnh hưởng của tiến độ công việc kiểm soát thực tế tại Văn phòng Công ty SSC, Ban Kiểm soát không đảm bảo thời gian như kế hoạch đề ra để tiếp tục kiểm soát tại Công ty JVS (công ty con do Công ty SSC sở hữu 100% vốn). Kế hoạch kiểm soát tại đơn vị này sẽ được BKS sắp xếp và thông báo đến Công ty JVS và Công ty SSC.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên:**

HĐQT chỉ đạo, làm rõ nguyên nhân của việc thiếu sự phối hợp của Công ty SSC trong quá trình Ban Kiểm soát và Thành viên HĐQT làm việc; xem xét trách nhiệm của các cá nhân, Bộ phận liên quan đã không tuân thủ Quy chế nội bộ của Công ty SSC làm ảnh hưởng đến tiến độ và chất lượng làm việc của BKS.

B. KẾT QUẢ KIỂM SOÁT BÁO CÁO TÀI CHÍNH (BCTC) NĂM 2021, NĂM 2022, NĂM 2023 VÀ 9 THÁNG NĂM 2024

1. BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2021

Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC ngày 28/4/2021 của ĐHĐCĐ đã thống nhất chọn Công ty TNHH Kiểm toán AFC là đơn vị kiểm toán BCTC năm tài chính 2021

Ý kiến của Kiểm soát viên: Thống nhất với số liệu trong BCTC bán niên và BCTC năm tài chính 2021 do Công ty TNHH Kiểm toán AFC thực hiện kiểm toán.

2. BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2022

- Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC ngày 28/7/2022 của ĐHĐCĐ thông qua danh sách ngắn các đơn vị kiểm toán và ủy quyền cho HĐQT tổ chức lựa chọn, quyết định một trong các công ty kiểm toán độc lập theo danh sách ngắn. Nghị quyết số 16/NQ-HĐQT-SSC ngày 10/8/2022 đã lựa chọn Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học Moore AISC kiểm toán BCTC cho năm 2022. Ngày 29/9/2023, Tòa án Nhân dân TP.HCM đã ban hành Quyết định số 1016/2023/QĐPT-KDTM giải quyết việc dân sự, chấp nhận yêu cầu của Công ty TNHH Dịch vụ Tiếp vận Toàn Cầu: hủy bỏ Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC của ĐHĐCĐ Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn được thông qua ngày 28/7/2022.

- Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ-SSC ngày 15/5/2024 của ĐHĐCĐ đã thông qua việc lựa chọn Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) là đơn vị kiểm toán/soát xét các BCTC như sau:

✓ BCTC bán niên riêng năm 2022, BCTC bán niên hợp nhất năm 2022; BCTC năm 2022, BCTC hợp nhất năm 2022;

✓ BCTC bán niên riêng năm 2023, BCTC bán niên hợp nhất năm 2023; BCTC năm 2023, BCTC hợp nhất năm 2023;

✓ BCTC bán niên riêng năm 2024, BCTC bán niên hợp nhất năm 2024; BCTC năm 2024, BCTC hợp nhất năm 2024;

Tại Báo cáo Kiểm toán độc lập số 704/BCKT-TC/2024/AASCS ngày 27/8/2024, Kiểm toán độc lập đã nêu ra cơ sở của ý kiến ngoại trừ trong BCTC năm 2022 như sau:

Ý kiến số 1: Trong năm 2022, Công ty tạm kết chuyển tài sản cố định từ xây dựng cơ bản, trong đó ghi nhận vào Nhà cửa vật kiến trúc là 3.335.441.091 đồng đối với Dự án “Xây dựng bãi chứa Container 6.480m² đất tại phường Linh Xuân, quận Thủ Đức”. Dự án này hiện chưa làm thủ tục nghiệm thu bàn giao giữa nhà thầu thi công và chủ đầu tư. Việc chưa tiến hành nghiệm thu bàn giao đã đưa vào sử dụng là chưa phù hợp với quy định tại Khoản 1 Điều 23 Nghị định 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 do Chính Phủ ban hành Quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng. Tại Biên bản Kiểm toán Nhà nước ngày 25/09/2023, Kiểm toán Nhà nước Khu vực IV đã loại khỏi chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2022 đối với chi phí khấu hao và phân bổ của dự án này với số tiền 360.733.332 đồng do chưa có Biên bản nghiệm thu bàn giao đã đưa vào sử dụng – theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính”.

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên:**

Theo Thông báo kết luận số 166/TB-KV IV ngày 12/12/2023 của Kiểm toán nhà nước về kết quả kiểm toán tại Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn, KTNN đã loại trừ chi phí tính thuế TNDN đối với khoản chi phí khấu hao bãi Container rộng 6.480m² chưa có Biên bản nghiệm thu, bàn giao và đưa vào sử dụng theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (số tiền là 223.696.0368 đồng); loại trừ chi phí tính

thuế TNDN đối với khoản chi phí đầu tư, sửa chữa bãi 6.480 m² không đầy đủ hồ sơ (chưa có Biên bản nghiệm thu, bàn giao và đưa vào sử dụng) theo quy định (số tiền 137.037.264 đồng). Trong Thông báo kết luận số 166/TB-KV IV ngày 12/12/2023 thì KTNN Khu vực IV không điều chỉnh huỷ các bút toán hạch toán tăng tài sản cố định từ đầu tư xây dựng cơ bản, trích khấu hao tài sản cố định và phân bổ vào chi phí các khoản chi phí liên quan đến Dự án xây dựng bãi chứa Container rỗng trên diện tích 6.480 m² đất tại phường Linh Xuân, quận Thủ Đức.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên:**

Trong năm 2023, Công ty SSC đã tự loại trừ các chi phí khấu hao, chi phí phân bổ liên quan đến Dự án xây dựng bãi chứa Container rỗng trên diện tích 6.480 m² đất tại phường Linh Xuân, quận Thủ Đức, dẫn đến Công ty phải nộp thêm thuế TNDN đối với các khoản chi phí tự loại trừ. Do đó, đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD làm việc với nhà thầu để ký được Biên bản nghiệm thu, bàn giao và đưa vào sử dụng, giảm khoản thuế TNDN phải nộp đối với các khoản chi phí tự loại trừ do không thỏa mãn theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Ý kiến số 2: Trong năm 2022, Công ty đang dùng số dư quỹ lương đã trích vào chi phí năm 2021 để chi tiền lương cho các tháng 1, 2, 3 năm 2022 với số tiền 927.407.001 đồng, dẫn đến chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành ghi trên báo cáo tài chính năm 2021 bị tính thiếu 185.481.400 đồng. Trong năm 2023, Công ty đang dùng số dư quỹ lương đã trích vào chi phí năm 2022 để chi trả lương cho các tháng 1, 2 và 3 năm 2023 với tổng số tiền là: 1.457.164.955 đồng, dẫn đến chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành ghi nhận trên báo cáo tài chính năm 2022 bị tính thiếu 291.432.991 đồng.

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên**

Trong năm 2022, TGD đã ban hành quyết định trích bổ sung quỹ tiền lương và hạch toán vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh. *Tuy nhiên, kế hoạch sản xuất kinh doanh, kế hoạch nhân sự, tiền lương năm 2022 chưa được ĐHĐCD thông qua.* Số tiền đã trích và hạch toán như sau:

Năm	Chỉ tiêu	Tổng cộng	TK 3341	TK 3343	Ghi chú
			Lương NV	Lương BQL	
Năm 2022	Trích bổ sung	5.711.506.954	5.471.306.954	240.200.000	KH chưa được ĐHĐCD thông qua

108
TY
HỮ
HỮ
NGI
JỘ
A

- TGD quyết định trích bổ sung quỹ lương khi kế hoạch sản xuất kinh doanh, kế hoạch tiền lương năm 2022 chưa được ĐHĐCĐ thông qua là không có cơ sở, không đúng thẩm quyền theo quy định, Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty. Mặt khác, việc thực hiện trích bổ sung quỹ lương không có ý kiến hoặc Quyết định của HĐQT trước khi thực hiện.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên**

- Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD làm việc với Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) để điều chỉnh việc trích quỹ lương bổ sung năm 2022 chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt trong BCTC năm 2024.

Ý kiến số 3: Trong năm 2022, Công ty đã tạm trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận chưa phân phối với số tiền 2.894.400.000 đồng và chi trả trong năm là 2.086.799.960 đồng trước khi có Nghị quyết của ĐHĐCĐ và Hội đồng quản trị về việc phân phối lợi nhuận. Điều này là chưa phù hợp với quy định tại Khoản 2, Điều 60 Điều lệ Công ty.

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên**

Cơ sở để Công ty tạm trích các quỹ từ lợi nhuận hàng năm phải căn cứ vào kế hoạch sản xuất kinh doanh đã được ĐHĐCĐ thông qua. Trong đó, có kế hoạch lợi nhuận, kế hoạch phân phối lợi nhuận; việc tạm trích cần phải được HĐQT phê duyệt bởi Nghị quyết. TGD quyết định tạm trích các quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2022 của Công ty khi kế hoạch sản xuất kinh doanh, kế hoạch phân phối lợi nhuận năm 2022 chưa được ĐHĐCĐ thông qua và cũng không có Quyết định, Nghị quyết của Hội đồng Quản trị là không có cơ sở, không đúng thẩm quyền theo Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty.

			Tài khoản 3531A	Tài khoản 3531B	Tài khoản 3532	
Năm	Chi tiêu	Tổng cộng	Quỹ khen thưởng Ban điều hành	Quỹ khen thưởng Người lao động	Quỹ phúc lợi	Ghi chú
2022	Tạm trích	2.894.400.000	194.400.000	1.890.000.000	810.000.000	Kế hoạch chưa được ĐHĐCĐ thông qua

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên**

- Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD làm việc với Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) để điều chỉnh việc trích quỹ lương khen thưởng, phúc lợi NLĐ và quỹ khen thưởng BDH năm 2022 chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt trong BCTC năm 2024.

3. BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2023

3.1. Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 708/BCKT-TC/2024/AASCS ngày 27/8/2024, Kiểm toán viên đã nêu ra cơ sở của ý kiến ngoại trừ trong BCTC năm 2023 như sau:

Ý kiến số 1: Trong năm 2024, Công ty dùng số dư quỹ tiền lương đã trích vào chi phí năm 2023 để chi tiền lương cho các tháng 1, 2 và 3 của năm 2024 với số tiền 2.168.317.481 đồng, dẫn đến chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành ghi nhận trên báo cáo tài chính năm 2023 bị tính thiếu 433.663.496 đồng.

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên:**

Trong năm tài chính 2023, TGD đã ban hành quyết định trích bổ sung quỹ tiền lương và hạch toán vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh. *Tuy nhiên, kế hoạch sản xuất kinh doanh, kế hoạch nhân sự tiền lương các năm chưa được ĐHĐCĐ thông qua.* Số tiền đã trích và hạch toán như sau:

Năm	Chỉ tiêu	Tổng cộng	TK 3341	TK 3343	Ghi chú
			Lương NV	Lương BQL	
Năm 2023	Trích bổ sung	5.289.155.109	4.989.082.986	300.072.143	KH chưa được ĐHĐCĐ thông qua

- TGD quyết định trích bổ sung quỹ lương khi kế hoạch sản xuất kinh doanh, kế hoạch tiền lương năm 2023 khi chưa được ĐHĐCĐ thông qua là không có cơ sở, không đúng thẩm quyền theo quy định của Pháp luật và Điều lệ tổ chức, hoạt động của Công ty. Mặt khác, việc thực hiện trích bổ sung quỹ lương không có ý kiến hoặc Quyết định của HĐQT trước khi thực hiện.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên:**

- Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD làm việc với Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) để điều chỉnh việc trích quỹ lương bổ sung năm 2023 chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt trong BCTC năm 2024.

Ý kiến số 2: Trong năm 2023, Công ty đã tạm trích Quỹ khen thưởng phúc lợi từ lợi nhuận sau thuế với số tiền 2.000.000.000 đồng và chi trả trong năm là 1.638.307.090 đồng trước khi có Nghị quyết của ĐHĐCĐ và HĐQT về việc phân phối lợi nhuận. Điều này là chưa phù hợp với quy định tại Khoản 2, Điều 60 Điều lệ Công ty.

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên:**

Cơ sở để Công ty tạm trích các quỹ từ lợi nhuận (tạm phân phối) hàng năm phải căn cứ vào kế hoạch sản xuất kinh doanh đã được ĐHĐCĐ thông qua. Trong đó, có kế hoạch lợi nhuận, kế hoạch phân phối lợi nhuận; việc tạm trích cần phải được HĐQT phê duyệt bởi Nghị quyết. TGD quyết định tạm trích các quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2023 của Công ty khi kế hoạch sản xuất kinh doanh, kế hoạch phân phối lợi nhuận chưa được ĐHĐCĐ thông qua và cũng không có Quyết định, Nghị quyết của HĐQT là không có cơ sở, không đúng thẩm quyền theo Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty.

			Tài khoản 3531A	Tài khoản 3531B	Tài khoản 3532	
Năm	Chỉ tiêu	Tổng cộng	Quỹ khen thưởng Ban điều hành	Quỹ khen thưởng Người lao động	Quỹ phúc lợi	Ghi chú
2023	Tạm trích	2.000.000.000	180.000.000	500.000.000	1.320.000.000	Kế hoạch chưa được ĐHĐCĐ thông qua

❖ Kiến nghị của Kiểm soát viên:

- Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD làm việc với Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) để điều chỉnh việc trích quỹ lương khen thưởng, phúc lợi NLD và quỹ khen thưởng BDH năm 2023 chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt trong BCTC năm 2024.

3.2. Vấn đề hạch toán Doanh thu tài chính:

Ngày 10/7/2023, Công ty SSC đã ghi nhận cổ tức được chia của niên độ 2022 từ Công ty Cổ phần Saigonship Đà Nẵng theo Nghị quyết số 18/NQ-

Đợt/Date	Đợt/No	Description	Account	Crspt/Account	Person	Credit/Amount
10/07/23	ĐH2307/027	Hạch toán cổ tức được chia niên độ 2022 từ Công ty CP Saigonship Đà Nẵng theo NQ ĐHĐCĐ 18/NQ-ĐHĐCĐ-2023	5152	1388	CÔNG TY CỔ PHẦN SAIGONSHIP ĐÀ NẴNG	1.368.294.000
09/10/23	BH2310/019	Hạch toán cổ tức được chia niên độ 2022 từ Công ty TNHH LD GN Kho vận Bình Minh theo NQ của kiến bản HĐTV số 05/2023 ngày 09/10/2023	5152	1388	CÔNG TY TNHH LIÊN DOANH GIAO NHẬN KHO VẬN BÌNH MINH	8.714.582.256
Tổng Cộng						10.082.876.256

ĐHĐCĐ-SSC-ĐNG ngày 09/6/2023 với số tiền là 1.368.294.000 đồng. Ngày 9/10/2023, Công ty SSC ghi nhận lợi nhuận được chia của niên độ 2022 từ Công ty TNHH Liên doanh giao nhận Kho Vận Bình Minh theo Nghị quyết số 05/NQ-HĐTV ngày 09/10/2023 là 8.714.582.256 đồng theo 02 (hai) bút toán dưới đây:

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên:

Căn cứ điểm b Khoản 3 Điều 80 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 quy định:

“a) Phản ánh doanh thu cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền phát sinh trong kỳ từ hoạt động góp vốn đầu tư:

- Khi nhận được thông báo về quyền nhận cổ tức, lợi nhuận từ hoạt động đầu tư, ghi:

Nợ TK 138 - Phải thu khác

Có TK 515 - Doanh thu hoạt động tài chính”.

Như vậy, việc ghi nhận doanh thu cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền từ hoạt động góp vốn đầu tư phải căn cứ Thông báo về quyền nhận cổ tức, lợi nhuận từ hoạt động đầu tư. Hiện tại, Công ty SSC đang ghi nhận doanh thu cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền theo Nghị quyết ĐHĐCĐ Công ty Cổ phần Saigonship Đà Nẵng và Nghị quyết HĐQT Công ty TNHH Liên doanh giao nhận Kho Vận Bình Minh là chưa tuân thủ quy định tại điểm b Khoản 3 Điều 80 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên:**

Đề nghị TGD chỉ đạo Phòng Tài chính và Đầu tư Công ty SSC hạch toán doanh thu cổ tức, lợi nhuận được chia theo đúng quy định tại điểm b Khoản 3 Điều 80 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 đối với các niên độ tài chính tiếp theo.

4. BÁO CÁO TÀI CHÍNH 9 THÁNG NĂM 2024

4.1. Hợp đồng hợp tác kinh doanh với Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Minh San

Tại Thông báo số 166/TB-KV IV ngày 12/12/2023 về kết quả kiểm toán tại Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn (SSC), Kiểm toán nhà nước (KTNN) Khu vực IV đã nêu ra việc Công ty SSC ký hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/HĐHTKD/2021-SSC-MS và Phụ lục 01/PLHĐ-2021 với Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Minh San (Hợp đồng được thanh lý vào ngày 31/12/2022) thực chất là lậ cho thuê lại đất và tài sản trên đất, chưa đúng theo quy định tại Điều 175 Luật đất đai năm 2013 và khoản 24 Điều 2 Nghị định 01/2017/NĐ-CP ngày 06/1/2017 của Chính phủ.

Ngày 04/9/2024, Tổng Giám đốc tiếp tục ký hợp đồng hợp tác kinh doanh số 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS với Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Minh San (gọi tắt là Công ty Minh San). Trong đó, phương thức phân chia lợi nhuận

được quy định tại khoản 1 Điều 6 Hợp đồng “Hàng tháng hai bên sẽ phân chia kết quả kinh doanh căn cứ vào số ngày thực tế mà Bên B đưa hàng hoá của khách hàng về kho lưu giữ và diện tích kho mà Bên B sử dụng để chứa hàng hoá” và tại Phụ lục hợp đồng số 01/PLHD-2024 bổ sung khoản 1 Điều 6 Hợp đồng số 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS “Số tiền Bên A được chia hàng tháng căn cứ vào số ngày thực tế mà Bên B đưa hàng hoá của khách hàng về lưu kho giữ và diện tích kho mà bên B sử dụng chứa hàng, cụ thể như sau:

1.320.000 đồng/ngày x số ngày sử dụng kho thực tế (*)

(*) Áp dụng cho trường hợp Bên B sử dụng toàn bộ diện tích kho của bên A để chứa hàng của khách hàng. Trường hợp bên B sử dụng không hết diện tích kho thì các bên thống nhất như sau:

+ Nếu sử dụng ít hơn hoặc bằng 1/3 diện tích kho, thì Bên A sẽ tính Bên B sử dụng 1/3 diện tích kho để chứa hàng.

+ Nếu sử dụng ít hơn hoặc bằng 2/3 và lớn hơn 1/3 diện tích kho, thì Bên A sẽ tính Bên B sử dụng 2/3 diện tích kho để chứa hàng.

+ Nếu sử dụng lớn hơn 2/3 diện tích kho, thì bên A sẽ tính Bên B sử dụng toàn bộ diện tích kho để chứa hàng”.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên:

Tại Hợp đồng số 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS và Phụ lục Hợp đồng số 01/PLHD-2024 không đề cập đến việc chia doanh thu hoặc chia lợi nhuận sau thuế theo quy định tại Điều 44 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014. Về bản chất, Công ty SSC đang cho Công ty Minh San thuê kho hàng tại số 03 Tôn Thất Thuyết với đơn giá cố định là 1.320.000 đồng/ngày không phụ thuộc vào doanh thu từ việc khai thác kho hàng này của Công ty Minh San với các khách hàng có nhu cầu sử dụng. Mặc dù, đã có kết luận của KTNN, nhưng Tổng Giám đốc vẫn cố tình vi phạm các quy định pháp luật khi tiếp tục ký Hợp đồng số 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS và Phụ lục Hợp đồng số 01/PLHD-2024 với Công ty Minh San.

❖ Kiến nghị của Kiểm soát viên

- Đề nghị HĐQT chỉ đạo Tổng Giám đốc thanh lý hợp đồng số 03A/HĐHTKD/2024-SSC-MS ngày 04/9/2024 và Phụ lục Hợp đồng số 01/PLHD-2024 ngày 04/9/2024 đã ký Công ty Minh San.

- Đề nghị HĐQT làm rõ trách nhiệm của cá nhân có liên quan đến việc cố tình vi phạm quy định của pháp luật khi tiếp tục ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với Công ty Minh San.

4.2. Tiền lương

Theo Quyết định số 197/QĐ-SSC ngày 03/10/2024, Tổng Giám đốc đã ban hành Hệ số phụ cấp chuyên cần tháng 9 năm 2024.

Tại Điều 1.1 của Quyết định “*Đối tượng áp dụng: quản lý và người lao động (ký hợp đồng lao động chính thức) trực thuộc Phòng Tài chính và Đầu tư; Phòng Hành chính Quản trị*”.

Tại Điều 1.2 của Quyết định “*Hệ số phụ cấp chuyên cần (K) tháng 9/2024:*

+ *Người quản lý (Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng): K = 0,35*

+ *Người lao động (chuyên viên, nhân viên nghiệp vụ): K = 0,45*

+ *Người lao động là nhân viên tạp vụ: K = 0,25*”

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên:

- Tại Khoản 1 Điều 36 Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty quy định quyền hạn của Hội đồng quản trị “*Bổ nhiệm, miễn nhiệm, cách chức, đối với Tổng Giám đốc và các Phó Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng, quyết định mức lương và lợi ích khác của những người quản lý đó; Thông qua nhân sự Trưởng phòng, Giám đốc chi nhánh do Tổng Giám đốc đề xuất và bổ nhiệm.*”

- Tại Điều 17 Quy chế tài chính

a. *Quy lương kế hoạch năm để trả lương cho CBCNV và Ban Tổng Giám đốc Công ty do Tổng Giám đốc đề nghị HĐQT xem xét quyết định trên cơ sở kế hoạch sản xuất kinh doanh và hiệu quả hoạt động hàng năm của Công ty.*

b. *Mức lương của CBCNV thuộc thẩm quyền của Tổng Giám đốc quản lý và quyết định trên cơ sở Hợp đồng lao động và quy chế trả lương của Công ty;*

c. *Mức lương của Tổng Giám đốc, Phó Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng do HĐQT quyết định trên cơ sở đề nghị của Tổng Giám đốc*”

- Quy chế tiền lương của Công ty không đề cập, hướng dẫn xác định “*Hệ số phụ cấp chuyên cần (K)* làm cơ sở tính toán và trả lương.

- Thỏa ước lao động của Công ty không đề cập về khái niệm *Hệ số phụ cấp chuyên cần (K)* và thỏa thuận sử dụng để tính toán tiền lương phải trả cho người lao động.

- Kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2024 chưa được ĐHCĐ thông qua.
Với các lý do nêu trên, việc Tổng Giám đốc ban hành Quyết định số 197/QĐ-SSC ngày 03/10/2024 là không phù hợp với Điều lệ Công ty, Quy chế quản lý tài chính Công ty, Quy chế tiền lương của Công ty và Thỏa ước lao động tập thể.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên**

Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD:

- ✓ Không sử dụng *Hệ số phụ cấp chuyên cần (K)* khi trả tiền lương hàng tháng.
- ✓ Thu hồi lại tiền lương đã chi trả trên cơ sở *Hệ số phụ cấp chuyên cần (K)*
- ✓ Đề nghị HĐQT làm rõ trách nhiệm của cá nhân, bộ phận chuyên môn có liên quan đến việc ban hành Quyết định số 197/QĐ-SSC ngày 03/10/2024.

4.3. Xây dựng cơ bản

a. Gói thầu cung cấp vật tư và thi công lắp đặt hệ thống PCCC kho CFS1

Hợp đồng số 032024/DT-VTBSG/HĐCCLĐ ngày 15/03/2024 với Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ và Xuất nhập khẩu Duy Tùng để cung cấp vật tư và thi công lắp đặt hệ thống PCCC kho CFS1, tổng giá trị hợp đồng là: 171.126.791 đồng (giá chưa thuế GTGT: 155.569.810 đồng). Công ty đang hạch toán vào chi phí trả trước và phân bổ vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh theo từng kỳ kế toán.

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên:**

- Đây là hạng mục thi công lắp đặt mới tài sản là hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản công trình, hạng mục công trình, không phải là sửa chữa tài sản hiện có. Do vậy, Công ty phải hạch toán tăng tài sản cố định, quản lý và trích khấu hao theo quy định.

- Công ty đã không tuân thủ về trình tự thủ tục đầu tư xây dựng cơ bản:

✓ Công trình, hạng mục công trình không có trong kế hoạch đầu tư xây dựng cơ bản hàng năm được cấp có thẩm quyền phê duyệt; Tổng Giám đốc khi thực hiện không báo cáo Hội đồng quản trị quyết định chủ trương đầu tư là vượt thẩm quyền.

✓ Khi thực hiện công ty không tuân thủ quy định về trình tự, thủ tục đầu tư xây dựng cơ bản như: khảo sát, thiết kế lập dự toán; lựa chọn nhà thầu.....

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên**

- Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD hủy bỏ bút toán hạch toán vào chi phí trả trước, phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh. Thực hiện bút toán tăng tài sản cố định và trích khấu hao tài sản cố định đối với hạng mục xây dựng cơ bản cung cấp vật tư và thi công lắp đặt hệ thống PCCC kho CFS1.

- Đề nghị HĐQT làm rõ trách nhiệm của TGD, các bộ phận, cá nhân có liên quan khi quyết định vượt thẩm quyền và không thực hiện đúng quy định công tác đầu tư xây dựng cơ bản theo Quy chế quản lý tài chính, Quy chế đầu tư của Công ty.

b. Về gói thầu xây mới nhà để xe và hàng rào kho CFS1:

Công ty đã thực hiện ký hợp đồng số 25012024/TAL-VTB ngày 10/06/2024 về việc xây mới nhà để xe và hàng rào kho CFS1 với Công ty TNHH Đầu tư xây dựng thương mại Tân An Lộc. Giá trị quyết toán như sau:

- Giá trị quyết toán là: 181.030.399 đồng (giá trị trước thuế GTGT: 167.620.740 đồng)

- Giá trị bán phế liệu thu hồi do tháo dỡ nhà xe cũ: 15.000.000 đồng (giá trị trước thuế là: 13.636.364 đồng) đang được hạch toán vào thu nhập khác.

Công ty đang hạch toán vào chi phí trả trước và phân bổ vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh theo từng kỳ kế toán giá trị công trình: 167.620.740 đồng; Hạch toán vào thu nhập khác đối với giá trị bán phế liệu từ việc tháo dỡ nhà xe cũ: 13.636.364 đồng

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên:

Qua kiểm tra cho thấy, đây là hạng mục thi công lắp đặt mới tài sản là hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản công trình, hạng mục công trình, không phải là sửa chữa tài sản hiện có. Do vậy theo quy định phải được hạch toán tăng tài sản cố định của Công ty, quản lý và trích khấu hao theo quy định; Đối với giá trị phế liệu thu hồi từ việc phá dỡ tài sản cũ phải được hạch toán giảm giá trị quyết toán công trình.

Trách nhiệm bảo hiểm:

✓ Các Email trao đổi với cán bộ bảo hiểm MIC do Công ty cung cấp cho thấy việc xây dựng nhà xe mới là do nhà xe kho CFS1 bị hư hỏng do ngập lụt và bị container đè sập, Công ty đã trao đổi với bảo hiểm MIC về vấn đề bồi thường, các thủ tục và lựa chọn nhà thầu thi công nhà xe có ý kiến của cán bộ bảo hiểm



[Handwritten signature]

của MIC. Tuy nhiên đây chỉ là các Email trao đổi, không phải là các tài liệu, văn bản chính thức của MIC để xác định nghĩa vụ, trách nhiệm bồi thường của MIC.

✓ Ban Kiểm soát yêu cầu Công ty cung cấp các văn bản chính thức từ Công ty cũng như văn bản của MIC liên quan đến việc này nhưng không có, yêu cầu giải thích từ các phòng ban chuyên môn của Công ty cũng không nắm được và phản hồi để hỏi lại, xem lại.

Mặt khác sự việc này Công ty cũng không có báo cáo hoặc trình xin ý kiến Hội đồng quản trị phê duyệt xây dựng hoặc báo cáo thiệt hại và phương án xử lý.

a) Do không có đủ căn cứ, tài liệu liên quan đến trách nhiệm bồi thường của MIC, Ban Kiểm soát cho rằng:

- Công ty đã không hạch toán đúng theo quy định của Chế độ kế toán, theo quy định phải được hạch toán tăng tài sản cố định và trích khấu hao.

- Công ty đã không tuân thủ về trình tự thủ tục đầu tư xây dựng cơ bản:

- + Công trình, hạng mục công trình tuy là hạng mục phải khắc phục do thiên tai (không có trong kế hoạch đầu tư xây dựng cơ bản hàng năm được cấp có thẩm quyền phê duyệt) nhưng việc Tổng Giám đốc khi thực hiện không báo cáo Hội đồng quản trị quyết định chủ trương đầu tư xây dựng là không đúng thẩm quyền.

- + Khi thực hiện công ty không tuân thủ quy định về trình tự, thủ tục đầu tư xây dựng cơ bản như: khảo sát, thiết kế lập dự toán; Lựa chọn nhà thầu.....

b) Trường hợp thuộc trách nhiệm bồi thường của MIC, Ban Kiểm soát cho rằng:

Công ty đã không hạch toán đúng theo quy định của Chế độ kế toán khi hạch toán vào chi phí chờ phân bổ để phân bổ dần vào chi phí của Công ty và hạch toán khấu trừ thuế GTGT mà theo quy định phải được hạch toán toàn bộ giá trị Công ty bao gồm cả thuế GTGT phải thu hồi lại của MIC; Mặt khác việc hạch toán chi phí thanh lý phế liệu thu hồi từ việc phá dỡ nhà xe là không đúng theo quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên:**

- Đề nghị HĐQT chỉ đạo Tổng Giám đốc làm rõ có hay không trách nhiệm bồi thường của MIC và nguyên nhân đến thời điểm này MIC chưa chi trả bồi thường (nếu có)

a) Trường hợp không thuộc trách nhiệm bồi thường của MIC, Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc Công ty điều chỉnh hạch toán kế toán tăng tài sản cố định và trích khấu hao tài sản cố định đối với hạng mục xây dựng cơ bản này.

b) Trường hợp thuộc trách nhiệm bồi thường của MIC, Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc Công ty điều chỉnh hạch toán kế toán ghi nhận công nợ phải thu tiền bồi thường bảo hiểm

c) Đối với giá trị phế liệu thu hồi khi tháo dỡ nhà xe phải hạch toán giảm giá trị tài sản hoặc giảm giá trị thu hồi tiền bảo hiểm của MIC tùy vào công trình này thuộc điểm a hoặc b nêu trên.

- Hội đồng quản trị Chỉ đạo và làm rõ trách nhiệm của Tổng Giám đốc và các bộ phận có liên quan khi quyết định vượt thẩm quyền và không thực hiện đúng quy định công tác đầu tư xây dựng cơ bản theo Quy chế quản lý tài chính, Quy chế đầu tư của Công ty (nếu có).

4.4. Tổ chức công tác kế toán

a) Phòng Tài chính và Đầu tư

Bà Nguyễn Thị Hồng Trâm kiêm nhiệm Kế toán thuế và Thủ quỹ xin nghỉ việc từ ngày 01/7/2024. Do đó, tại tờ trình ngày 20/6/2024, Phòng Tài chính và Đầu tư trình TGD xem xét, phê duyệt cho bà Nguyễn Thị Thúy Loan (Kế toán tổng hợp) tạm thời phụ trách Thủ quỹ từ 01/7/2024 đến hết ngày 31/7/2024.

Ngày 31/7/2024, Phòng Tài chính và Đầu tư trình TGD xem xét, phê duyệt ông Võ Thiện Hùng phụ trách kiêm nhiệm thêm Thủ quỹ Công ty từ ngày 01/8/2024.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên:

Theo Khoản 4 Điều 52 Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 quy định Những người không được làm kế toán "*Người đang là người quản lý, điều hành, thủ kho, thủ quỹ, người mua, bán tài sản trong cùng một đơn vị kế toán, trừ trong doanh nghiệp tư nhân, công ty trách nhiệm hữu hạn do một cá nhân làm chủ sở hữu và các trường hợp khác do Chính phủ quy định*". Do đó, Công ty SSC sắp xếp cho bà Nguyễn Thị Hồng Trâm, bà Nguyễn Thị Thúy Loan và ông Võ Thiện Hùng kiêm nhiệm Thủ quỹ là vi phạm quy định Luật kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên:**

- Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD sắp xếp người làm công tác Thủ quỹ theo đúng quy định tại Khoản 4 Điều 52 Luật Kế toán 2015.
- Đề nghị HĐQT làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, Phòng chức năng trong công tác tham mưu, bố trí nhân sự kiêm nhiệm công việc Thủ quỹ.

b) **Trung tâm kho vận (TTKV) Linh Xuân**

✚ **Về bố trí nhân sự làm công tác kế toán**

Ông Trần Quốc Bảo có nhiệm vụ là nhân viên Điều độ, thống kê tại TTKV Linh Xuân, không phải là nhân viên kế toán. Tuy nhiên, Ông Trần Quốc Bảo là người lập các phiếu thu, chi, xuất nhập kho...cho các hoạt động tại TTKV Linh Xuân.

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên**

Mặc dù không được phân công chức năng nhiệm vụ của nhân viên kế toán nhưng ông Trần Quốc Bảo đã thực hiện một số công việc của nhân viên kế toán là vi phạm Luật kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên**

Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD bố trí người làm công tác kế toán tại TTKV Linh Xuân theo đúng quy định Luật kế toán năm 2015.

✚ **Về công tác quản lý tiền mặt**

TTKV Linh Xuân có lượng thu tiền mặt khá lớn khi xe của khách hàng ra bãi. Thủ quỹ của TTKV sẽ thu tiền mặt từ bộ phận kinh doanh (điều độ 1 ngày làm 2 lần: vào buổi sáng là tiền thu hoạt động trong đêm ngày hôm trước và buổi chiều là thu ngày hôm sau và luôn có số dư khá lớn, trong đó có những thời điểm thu tiền vài ngày sau mới thực hiện nộp tiền vào ngân hàng nên số dư khá lớn do việc thu tiền 2 đến 3 ngày sau mới nộp (không phải vào ngày cuối tuần hoặc ngày lễ). Thủ quỹ TTKV trao đổi về thời điểm nộp tiền mặt vào ngân hàng là khi thấy *tiền mặt tồn nhiều* thì thông tin cho Công ty điều xuống TTKV Linh Xuân để đi nộp tiền vào ngân hàng. Hiện tại, Công ty chưa ban hành định mức tồn quỹ tiền mặt của một ngày, quy chế hướng dẫn thu, nộp tiền mặt vào ngân hàng....

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên**

Việc Công ty SSC chưa ban hành định mức tồn quỹ tiền mặt của một ngày, quy chế hướng dẫn thu, nộp tiền mặt vào ngân hàng.... có thể gây ra những rủi ro, thiệt hại cho Công ty.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên**

Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD xây dựng và ban hành các quy chế, quy định và các mẫu biểu, sổ ghi chép theo dõi phù hợp với đặc thù hoạt động của TTKV Linh Xuân.

4.5. Tổ chức kiểm kê

a. Thủ tục kiểm kê

- TGD không thành lập Hội đồng kiểm kê (HĐKK) cuối năm với các thành phần: Chủ tịch, Phó chủ tịch hội đồng và các thành viên, trong đó phải quy định nhiệm vụ cụ thể của Hội đồng kiểm kê, của các thành viên hội đồng kiểm kê. TGD chỉ ban hành văn bản số 178A/CV-SSC ngày 23/11/2023 gửi các Giám đốc Chi nhánh, Giám đốc Trung tâm, Phó Giám đốc Trung tâm phụ trách đội xe, Trưởng các bộ phận phòng ban về việc triển khai công tác chuẩn bị quyết toán năm 2023, theo đó đề nghị lãnh đạo các chi nhánh, Trung tâm kho vận, các bộ phận phòng ban chuẩn bị các công tác trong đó có công tác kiểm kê, công nợ phải thu, phải trả (kèm theo văn bản là một số mẫu biên bản kiểm kê). Tuy nhiên, văn bản này cho thấy việc hướng dẫn kiểm kê còn thiếu một số yêu cầu, nội dung như: kiểm kê công cụ dụng cụ (CCDC) đã xuất dùng cho hoạt động sản xuất kinh doanh (bao gồm cả CCDC đã phân bổ hết vào chi phí) mà chỉ có kiểm kê thiết bị văn phòng.

- Theo đề nghị của Phòng Tài chính và Đầu tư, TGD đã ban hành Quyết định số 203/QĐ-SSC ngày 20/12/2023 về thành lập Hội đồng xử lý kết quả kiểm kê và tài chính năm 2023.

b. Hồ sơ thực hiện kiểm kê các năm

- Các hồ sơ kiểm kê năm 2022 và 2023 cho thấy: các Chi nhánh, TTKV, Phòng ban tự tổ chức thực hiện kiểm kê và gửi các Biên bản kiểm kê về Công ty; quá trình kiểm kê tại các đơn vị không có đại diện các Phòng Ban chuyên môn tham gia kiểm kê cùng hoặc giám sát quá trình kiểm kê.

- Mặc dù trong công văn số 178A/CV-SSC, Tổng Giám đốc Công ty có hướng dẫn mẫu biên bản kiểm kê: Bảng kiểm kê quỹ (dùng cho VND); Biên bản

kiểm kê vật tư, công cụ, sản phẩm, hàng hoá; Biên bản kiểm kê tài sản cố định nhưng các Biên bản kiểm kê của các đơn vị gửi về Công ty không tuân thủ theo các mẫu này. Tại một số Biên bản kiểm kê còn thiếu nhiều chỉ tiêu quan trọng trong kiểm kê như:

✓ **Biên bản kiểm kê quỹ:**

- Biên bản kiểm kê quỹ của Chi nhánh Hải Phòng không có giờ thực hiện kiểm kê, không có người chịu trách nhiệm kiểm kê, không có các tiêu chí về thành phần tham gia kiểm kê mà chỉ có các thành phần ký là thủ quỹ, kế toán và có Lãnh đạo đơn vị ký (ông Phạm Văn Hưởng), nhưng không rõ ông Hưởng ký là người phê duyệt hay là người trực tiếp tham gia trong thành phần kiểm kê.
- Tại TTKV, theo Biên bản kiểm kê quỹ, tại thời điểm kiểm kê lúc 16h30 phút ngày 31/12/2023, số dư theo sổ quỹ là: 523.283.008 đồng và số kiểm kê thực tế là: 523.283.000 đồng, chênh lệch (8) đồng là do tiền lẻ trong thanh toán; Khi đối chiếu cho thấy số tồn theo sổ quỹ này khớp đúng với số dư quỹ tiền mặt của TTKV trên sổ kế toán và báo cáo tài chính của Công ty tại thời điểm khoá sổ kế toán 31/12/2023. Khi làm việc tại Trung tâm kho vận cho thấy do đặc thù của hoạt động sản xuất kinh doanh nên không có ngày nghỉ và hoạt động 24/7. Hoạt động nâng hạ container của TTKV là thu tiền ngay của khách hàng khi xe ra vào cổng và thực hiện lập hoá đơn GTGT trên phần mềm BRAVO nên từ thời điểm 16h30 phút ngày 31/12/2023 đến 00 giờ ngày 01/01/2024, TTKV vẫn tiếp tục hoạt động, vẫn lập hoá đơn GTGT cho khách hàng và thu tiền của khách hàng trong đó có lượng tiền mặt thu khá lớn. Do vậy, việc số liệu kiểm kê tồn quỹ tại thời điểm 16h30 phút ngày 31/12/2023 khớp với số dư quỹ tiền mặt trên sổ sách tại thời điểm khoá sổ lập báo cáo tài chính của Công ty là không thể có. Khi kiểm tra công nợ liên quan đến hoạt động nâng hạ thì không có số dư phải thu nên số dư theo Biên bản kiểm kê quỹ tiền mặt của TTKV là không đúng thực tế kiểm kê tại thời điểm ghi trên Biên bản kiểm kê, điều đó cho thấy việc lập Biên bản kiểm kê chỉ là hình thức.
- Mẫu này cũng được tương tự như tại Chi nhánh Quy Nhơn (nhưng có ghi chú thời gian 17h); TTKV (có ghi chú là 16h30) nhưng chỉ có chữ ký của Thủ quỹ và Giám đốc TTKV.

✓ **Biên bản kiểm kê tài sản cố định (TSCĐ)**

- Biên bản kiểm kê TSCĐ của Phòng hành chính Quản trị mẫu kiểm kê không đúng như mẫu đã được ban hành và còn thiếu nhiều tiêu chí theo mẫu như: thành phần tham gia kiểm kê, địa điểm thực hiện kiểm kê, thời điểm kiểm kê, bộ phận sử dụng (một số ghi vào phần ghi chú)... và ngay tên của biên bản không đúng (Phiếu kiểm kê...); thành phần ký trên Phiếu kiểm kê này gồm: Người lập phiếu, Người (tổ kiểm kê), Kế toán trưởng và Lãnh đạo đơn vị

- Cũng tương tự như biên bản kiểm kê tại TTKV cũng chỉ có chữ ký của Người lập và Giám đốc TTKV, Đội xe là chữ ký của Người lập, Quản lý đội xe và Giám đốc Trung tâm kho vận; Chi nhánh Quy Nhơn có chữ ký của Người lập biểu và Giám đốc, không có kế toán; Chi nhánh Hải phòng là chữ ký của hành chính, kế toán và lãnh đạo đơn vị (ông Phạm Văn Hường).

✓ **Bảng kiểm kê công cụ dụng cụ**

- Bảng kiểm kê công cụ dụng cụ đang dùng của Đội xe đầu kéo có chữ ký của người lập, đội xe và Giám đốc TTKV

Trong Biên bản này có thực hiện kiểm kê Dầu DO theo từng xe như sau:

Xe container	Số lượng (lít)
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-231.89	1.066,60
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-232.39	1.005,00
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-232.88	1.844,15
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-233.69	1.003,65
Dầu DO 0,05S-II xe 50H-234.64	954,03

Số liệu này bằng khớp với số liệu đang phản ánh trên sổ kế toán của Công ty tại thời điểm 31/12/2023. Tuy nhiên có những điểm bất hợp lý:

+ Các xe container được giao cho các lái xe chịu trách nhiệm quản lý, vận hành nhưng kiểm kê dầu trên xe và các vật tư khác (bình chữa cháy, búa phá kính, camera, kim công lực....) trên xe không có chữ ký của Lái xe.

+ Lượng dầu tồn mỗi xe như trên là quá lớn so với dung tích bình nhiên liệu của xe theo tiêu chuẩn nhưng không rõ số lượng vượt này được lưu giữ ở đâu tại thời điểm kiểm kê (bình nhiên liệu tiêu chuẩn của xe container của Công ty là 600 lít).

Khi xem các hồ sơ kiểm kê tại thời điểm 31/12/2022 cũng tương tự như năm 2023

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên**

- Việc không thành lập Hội đồng kiểm kê không xác định được các thành phần chịu trách nhiệm với công tác kiểm kê của Công ty; Không có cơ sở để xác định nhiệm vụ, quyền hạn và trách nhiệm của cụ thể của người được giao trách nhiệm kiểm kê trong chỉ đạo và triển khai công tác kiểm kê. Do vậy, đã xảy ra tình trạng thiếu minh bạch trong kiểm kê; kết quả phản ánh trên Biên bản kiểm kê không đúng thực tế tài sản, tại thời điểm kiểm kê theo quy định của Luật kế toán, ảnh hưởng đến tính trung thực, hợp lý của Báo cáo tài chính của Công ty.

- Khi thành phần các đơn vị kiểm kê chỉ có nội bộ đơn vị mà không có sự tham gia hoặc giám sát độc lập của nhân sự được giao nhiệm vụ từ các phòng, ban chuyên môn của Công ty thì kết quả kiểm kê thiếu sự minh bạch; thiếu sự tin cậy của kết quả kiểm kê là phản ánh đúng thực tế tài sản.

- Với các hồ sơ, tài liệu được cung cấp cho thấy nhiều khả năng Biên bản kiểm kê tại thời điểm cuối năm chỉ là những tài liệu thủ tục lập để bổ sung hồ sơ chứ không thực tế kiểm đếm các loại tài sản bằng hiện vật theo quy định của pháp luật.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên**

- HĐQT chỉ đạo TGD báo cáo những bất cập dẫn đến những sai phạm khi phản ánh không đúng thực tế kiểm kê như đã đề cập trong công tác kiểm kê của Công ty.

- HĐQT cần làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, đơn vị có liên quan và có hình thức xử lý phù hợp.

4.6. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

a. Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi

Theo khoản 20.2 Quy chế Quản lý tài chính “ Tỷ lệ phân chia cho từng Quỹ khen thưởng và Quỹ phúc lợi do TGD công ty quyết định sau khi tham khảo Công ty đoàn Công ty”. Tuy nhiên, trong các hồ sơ trích lập các quỹ năm 2021, 2022, 2023 không có văn bản xin ý kiến Ban chấp hành Công Đoàn Công ty về tỉ lệ phân chia cho Quỹ khen thưởng và Quỹ phúc lợi.

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên**

Việc trích lập Quỹ khen thưởng và Quỹ phúc lợi của Công ty chưa tuân thủ theo Quy chế Quản lý tài chính Công ty.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên**

Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD phải tuân thủ quy định tại Quy chế quản lý tài chính của Công ty, thành phần hồ sơ trích lập phải đầy đủ theo quy định.

b. Chi quỹ khen thưởng, phúc lợi

Năm 2022: Theo Quyết định 07/QĐ-SSC ngày 20/1/2022, TGD đã chi thưởng cho một số cá nhân, đơn vị ngoài Công ty và khách hàng có nhiều đóng góp, hỗ trợ cho hoạt động SXKD, quản lý công ty trong năm 2021 với tổng số tiền là **355.500.000 đồng**, cụ thể:

TT	Tên đơn vị đề nghị	Cá nhân (CN), Đơn vị (ĐV) ngoài	Mức duyệt (đồng)
1	Chi nhánh Hải Phòng	14 ĐV, 6 CN	17.500.000
2	Chi nhánh Cần Thơ	2 CN	1.000.000
3	Trung tâm kho Vận	6 ĐV, 3 CN	51.000.000
4	Phòng Dịch vụ Logistics	2 ĐV, 23 CN	15.000.000
5	Phòng Khai thác Tàu biển	2 ĐV, 27 CN	90.000.000
6	Phòng Tài chính và Đầu tư	1 ĐV, 4 CN	12.000.000
7	Phòng Hành chính và Quản trị	13 ĐV, 33 CN	169.000.000
Tổng Cộng			355.500.000

Năm 2023: Theo Quyết định 05/QĐ-SSC ngày 10/1/2023, TGD đã chi thưởng cho một số cá nhân, đơn vị ngoài Công ty và khách hàng có nhiều đóng góp, hỗ trợ cho hoạt động SXKD, quản lý công ty trong năm 2022 với tổng số tiền là **204.400.000 đồng**, cụ thể:

TT	Tên đơn vị đề nghị	Cá nhân (CN), Đơn vị (ĐV) ngoài	Mức duyệt (đồng)
1	Chi nhánh Hải Phòng	20 ĐV, 4 CN	18.900.000
2	Trung tâm kho Vận	10 ĐV	25.000.000
3	Phòng Dịch vụ Logistics	45 CN	8.000.000
4	Phòng Khai thác Tàu biển	4 ĐV, 25 CN	54.000.000
5	Phòng Tài chính và Đầu tư	5 CN	17.000.000
6	Phòng Hành chính và Quản trị	2 ĐV, 28 CN	81.500.000
Tổng Cộng			204.400.000

Theo Điều 20 Quy chế quản lý tài chính của Công ty quy định về quỹ khen thưởng: “Thưởng cho những cá nhân và đơn vị ngoài Công ty có *quan hệ hợp đồng kinh tế đã hoàn thành tốt những điều kiện của hợp đồng, có đóng góp*

nhieu cho hoạt động kinh doanh của Công ty". Hồ sơ, chứng từ Công ty cung cấp chỉ có Biên bản họp Hội đồng thi đua khen thưởng, nhưng không có:

✓ Danh sách cụ thể các đơn vị, cá nhân nhận tiền thưởng; xác nhận đã nhận tiền thưởng của các cá nhân, tổ chức này. Hồ sơ chỉ là các Phiếu chi ký nhận tiền bởi đại diện các Chi nhánh, Phòng chức năng, Trung tâm kho vận của Công ty.

✓ Biên bản họp Hội đồng thi đua khen thưởng không có hồ sơ kèm theo như: đề xuất của người có trách nhiệm của các Phòng chức năng có liên quan, đánh giá chi tiết của Hội đồng thi đua khen thưởng đối với các nhân, đơn vị về mức độ đóng góp cho hoạt động kinh doanh Công ty hoặc mức độ hoàn thành những điều kiện hợp đồng và quyết định chi tiết mức tiền thưởng của từng đơn vị, cá nhân theo mức độ đóng góp.

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên:**

Hồ sơ, chứng từ về việc chi Thưởng cho những cá nhân và đơn vị ngoài Công ty chưa tuân thủ theo Quy chế tài chính của Công ty.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên:**

- HĐQT chỉ đạo, yêu cầu Tổng Giám đốc giải trình cụ thể về các căn cứ để chi thưởng cho từng cá nhân, đơn vị. Đối với các khoản chi không tuân thủ theo quy chế tài chính phải có biện pháp thu hồi và làm rõ trách nhiệm bồi thường của các cá nhân có liên quan trong trường hợp không thu hồi được.

- Để đảm bảo minh bạch trong phân chia các quỹ, quản lý quỹ, đề nghị HĐQT nghiên cứu cơ chế phối hợp, làm việc với Ban Chấp hành công đoàn để ban hành Quy chế, theo đó chi tiết quyền của Ban chấp hành công đoàn Công ty trong phối hợp, giám sát việc trích lập các Quỹ của doanh nghiệp, thực hiện chi quỹ phúc lợi, quỹ khen thưởng phù hợp với quy định tại Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính của Công ty và của Pháp luật.

4.7. Một số vấn đề chung về chi phí

Điều 17.2 Quy chế Quản lý tài chính của Công ty quy định “ *Các khoản chi tiếp khách, hội họp, giao dịch, đối ngoại, quảng cáo, tiếp thị, khuyến mãi, chi hoa hồng cho các dịch vụ ... Tổng Giám đốc xây dựng các định mức chi phí cụ thể trình HĐQT phê duyệt và định mức này có thể thay đổi cho từng năm*”.

a. Chi phí tiếp khách

Trong các năm 2021, 2022, 2023 và 9 tháng năm 2024, Công ty hạch toán chi phí tiếp khách vào chi phí hoạt động, sản xuất kinh doanh trong kỳ. Đa số các khoản chi phí tiếp khách chỉ có hoá đơn ăn uống, đề nghị thanh toán của các bộ phận, không có đề xuất chi tiếp khách của các bộ phận được TGD chấp thuận. Đồng thời, đề nghị thanh toán của các bộ phận chỉ có nội dung là chi tiếp khách, không cụ thể là tiếp khách hàng, đối tác nào.

b. Chi phí quà tặng khách hàng

Trong năm 2021, 2022, 2023 và 9 tháng năm 2024, Công ty hạch toán chi phí mua quà tặng khách hàng vào chi phí hoạt động, sản xuất kinh doanh trong kỳ. Hồ sơ mua quà tặng và phiếu xuất quà tặng không có chi tiết tặng cho khách, đối tác cụ thể nào.

c. Chi phí hoa hồng

Trong năm 2021, 2022, 2023 và 9 tháng năm 2024, Công ty đang thực hiện chi hoa hồng và hạch toán vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh. Các khoản chi hoa hồng được ký hợp đồng với các cá nhân ngoài công ty, công ty đã thực hiện khấu trừ và kê khai thuế TNCN. Hợp đồng ký được thực hiện trên cơ sở đề xuất của các bộ phận có liên quan và được TGD phê duyệt.

❖ Ý kiến của Kiểm soát viên:

- TGD chưa xây dựng định mức chi phí cụ thể trình HĐQT phê duyệt để làm cơ sở cho việc chi cho các khoản chi phí tiếp khách, quà tặng khách hàng, hoa hồng môi giới....

❖ Kiến nghị của Kiểm soát viên:

- Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD báo cáo cụ thể đối tác, khách hàng được Công ty tiếp, nhận quà tặng; nhân viên được giao nhiệm vụ tiếp khách để xác định tính hợp chi phí của các khoản chi phí này. Trường hợp, các khoản chi phí này không có thực, không hợp lý đề nghị những người có liên quan phải bồi hoàn.

- Đề nghị HĐQT chỉ đạo TGD xây dựng định mức chi phí cụ thể, trình HĐQT phê duyệt trước khi thực hiện.

d. Sử dụng hóa đơn không hợp pháp

Năm 2022, Công ty sử dụng hóa đơn không hợp pháp để hạch toán vào chi phí hoạt động kinh doanh và khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với một số khoản thanh toán chi phí tiếp khách và mua quà tặng, cụ thể như sau:

Ngày	Số chứng từ	Đơn vị bán hàng	Mã số thuế	Nội dung	Người đề nghị	Nợ	Có	Số tiền
28/01/22	TU/2201/007	Công ty TNHH Đầu tư Sản xuất Thương mại Mỹ Yên	0315875593	IT chi phí mua quà Tết nguyên đán năm 2022 (kèm khách hàng (đợt 1) + PC/2201/021, ngày 21/01/2022, inv 1171	Ngô Tấn Bì	6278	141	7.272.727
28/01/22	TU/2201/007	Công ty TNHH Đầu tư Sản xuất Thương mại Mỹ Yên	0315875593	IT chi phí mua quà Tết nguyên đán năm 2022 (kèm khách hàng (đợt 1) + PC/2201/021, ngày 21/01/2022, inv 1171	Ngô Tấn Bì	1331A	141	727.273
Tổng								8.000.000
31/05/22	BTKV/2205/002	Công ty TNHH Dịch vụ ăn uống Thiên Hoàng	0315567339	ITIW Lưu Nguyễn Hưng chi phí tiếp khách inv.1735	Lưu Nguyễn Hưng	6278	141	2.314.815
31/05/22	BTKV/2205/002	Công ty TNHH Dịch vụ ăn uống Thiên Hoàng	0315567339	ITIW Lưu Nguyễn Hưng chi phí tiếp khách inv.1735	Lưu Nguyễn Hưng	1331A	141	185.185
Tổng								2.500.000
31/10/22	BTKV/2210/004	Công ty TNHH Dịch vụ Nhà hàng Hoa Sưa Quận	0316141409	ITIW Lưu Nguyễn Hưng chi phí tiếp khách inv. 2382	Lưu Nguyễn Hưng	6278	141	11.413.859
31/10/22	BTKV/2210/004	Công ty TNHH Dịch vụ Nhà hàng Hoa Sưa Quận	0316141409	ITIW Lưu Nguyễn Hưng chi phí tiếp khách inv. 2382	Lưu Nguyễn Hưng	1331A	141	913.111
Tổng								12.327.000
18/11/22	PC/2211/010	Công ty TNHH TM DV Nhà hàng Hải Lân	0316859479	IT chi phí tiếp khách inv.2633	Nguyễn Thị Thủy Loan	6428	1111A	4.200.000
18/11/22	PC/2211/010	Công ty TNHH TM DV Nhà hàng Hải Lân	0316859479	IT chi phí tiếp khách inv.2633	Nguyễn Thị Thủy Loan	1331A	141	336.000
Tổng								4.536.000
Giá trị trước thuế VAT hạch toán vào chi phí								27.361.000
Tổng thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ								2.161.569

Năm 2023, theo Thông báo từ Cục thuế TP.HCM, Công ty đã rà soát và phát hiện hoá đơn do các cá nhân nêu trên sử dụng để thanh toán chi phí tiếp khách và chi phí mua quà tặng là các hoá đơn không hợp pháp. Công ty đã tiến hành điều chỉnh huỷ việc kê khai thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và kê khai nộp bổ sung thuế TNDN và hạch toán tiền chậm nộp thuế tự tính vào chi phí khác như sau:

Ngày	Số chứng từ	Nội dung	Nợ	Có	Số tiền
22/06/23	BT/2306/035	Hạch toán Tiền thuế TNDN theo tờ khai quyết toán 2022 bs lần 1	8211	3334	5.040.286
20/06/23	BT/2306/025	Điều chỉnh thuế GTGT của PC/2211/010, ngày 18/11/2022, inv 2633	811	133A	336.000
20/06/23	BT/2306/026	Điều chỉnh thuế GTGT của TU/2201/007 ngày 28/01/2023 và PC/2201/021, ngày 21/01/2022, inv 1171	811	1331A	727.273
20/06/23	BTKV/2306/009	ITIW Lưu Nguyễn Hưng điều chỉnh lại theo chứng từ số BTKV/2210/004 và ngày 31/10/2022 inv.2382	811	1331A	913.111
20/06/23	BTKV/2306/009	ITIW Lưu Nguyễn Hưng điều chỉnh lại theo chứng từ số BTKV/2205/002 và ngày 31/05/2022 inv. 1735	811	1331A	185.185
Tổng Cộng					2.161.569
22/06/23	BT/2306/034	Nộp tiền chậm nộp thuế TNDN theo tờ khai quyết toán 2022 bs lần 1	811	33393	125.503
22/06/23	BT/2306/037	Tiền chậm nộp thuế GTGT T01/2022 theo TK bổ sung lần 1	811	33393	105.600
22/06/23	BT/2306/037	Tiền chậm nộp thuế GTGT T10/2022 theo TK bổ sung lần 1	811	33393	57.800
22/06/23	BT/2306/037	Tiền chậm nộp thuế GTGT T11/2022 theo TK bổ sung lần 1	811	33393	18.346
22/06/23	BT/2306/037	Tiền chậm nộp thuế GTGT T05/2022 theo TK bổ sung lần 1	811	33393	10.222
Tổng Cộng					317.471

- ✓ Giảm thuế GTGT được khấu trừ và chi phí khác: **2.161.569 đồng**
- ✓ Tăng thuế TNDN phải nộp và tăng chi phí thuế TNDN phải nộp làm giảm lợi nhuận chưa phân phối của Công ty: **5.040.286 đồng**
- ✓ Hạch toán tiền chậm nộp nộp thuế GTGT, chậm nộp Tờ khai quyết toán thuế TNDN vào chi phí khác (811): **317.471 đồng**

❖ **Ý kiến của Kiểm soát viên:**

- Theo hồ sơ được cung cấp từ công ty thì không có Biên bản làm việc của Kế toán trưởng (KTT) với các cá nhân có liên quan để xác định rõ các vấn đề:
 - Việc sử dụng dịch vụ, mua hàng hóa có thực tế phát sinh không?
 - Tại thời điểm sử dụng dịch vụ, mua hàng hóa thì Công ty có tra cứu tình trạng hoạt động của các doanh nghiệp nêu trên trên trang web của Tổng cục thuế không?
 - Việc KTT không làm việc với các cá nhân có liên quan để xem xét các nguyên nhân khách quan, chủ quan, đề trình TGD quyết định xử lý mà tự rà soát và hạch toán kế toán là vượt thẩm quyền, gây thiệt hại cho Công ty và cổ đông.

❖ **Kiến nghị của Kiểm soát viên:**

- HĐQT chỉ đạo TGD làm việc với các cá nhân có liên quan để xác định rõ nguyên nhân. Trường hợp là do nguyên nhân chủ quan, đề nghị làm rõ trách nhiệm của cá nhân liên quan và yêu cầu bồi thường thiệt hại.

TP.HCM, ngày 31 tháng 12 năm 2024

Thành viên Ban Kiểm soát



Nguyễn Thị Huyền Trang

BÁO CÁO KẾT QUẢ KIỂM SOÁT

Năm năm 2024 (kỳ 2) của Kiểm soát viên

Kính gửi: Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn

Đồng Kính gửi: Các thành viên Ban Kiểm soát

- Căn cứ Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
- Căn cứ Quy chế hoạt động của Ban kiểm soát Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
- Căn cứ Kế hoạch thực hiện kiểm soát đã được thống nhất của các thành viên Ban Kiểm soát;
- Căn cứ Thông báo ngày 03/04/2025 về kế hoạch kiểm soát kỳ 2 năm 2024 của Ban Kiểm soát.

Ban Kiểm soát gồm các thành viên:

1. Ông Đỗ Đức Tuấn – Thành viên Ban Kiểm soát – Trưởng Ban
2. Bà Nguyễn Thị Huyền Trang – Thành viên Ban Kiểm soát
3. Bà Dương Thị Kim Kiều – Thành viên Ban Kiểm soát

Ban Kiểm soát đã thực hiện công việc theo hình thức “triển khai công việc từ xa- Online”.

Do thành viên Ban Kiểm soát Nguyễn Thị Huyền Trang, Dương Thị Kim Kiều chưa phản hồi ý kiến về kết quả kiểm soát của Tôi tổng hợp, cũng chưa phản hồi kết quả kiểm soát của mình để tổng hợp; do tích cấp bách của các vấn đề phát hiện trong quá trình kiểm soát cần được cấp có thẩm quyền xử lý/chỉ đạo.

Nên Tôi – Đỗ Đức Tuấn theo chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của thành viên Ban Kiểm soát xin gửi tới Quý vị kết quả kiểm soát của Kiểm soát viên theo các nội dung như sau:

A. BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2024

Công ty được kiểm toán hợp pháp bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán phía Nam (AASCS), đơn vị đã được ĐHCĐ thông qua.

Ý kiến của Kiểm toán viên là ý kiến ngoại trừ, không chấp nhận toàn phần, trong đó có những ngoại trừ từ những năm trước chưa được xử lý ảnh hưởng đến tính trung thực, hợp lý của số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2024.

❖ **Kiểm soát viên kiến nghị**

Hội đồng quản trị chỉ đạo, giám sát và yêu cầu Tổng Giám đốc kiểm tra và điều chỉnh lại báo cáo tài chính để đảm bảo Báo cáo tài chính năm 2024 là trung thực hợp lý.

Với những nội dung trên, với quyền hạn và trách nhiệm của mình, Tôi – Kiểm soát viên từ chối đưa ra ý kiến thẩm định Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2024 của Công ty là trung thực, hợp lý để trình Đại hội đồng cổ đông xem xét thông qua.

B. KẾT QUẢ KIỂM SOÁT

I. Kết quả kiểm soát kỳ 2 năm 2024 (Quý 4/2024)

1. Về hợp đồng hợp tác kinh doanh kho số 3 Tôn thất Thuyết

Tháng 10/2024, Công ty đã thanh lý hợp đồng với Công ty Minh San, số tiền quyết toán thu của Công ty Minh San tháng 10 theo hợp đồng hợp tác là: 37.840.000 đồng (chưa bao gồm VAT)

Một số nội dung của Hợp đồng hợp tác:

Ngày 01/11/2024, Tổng Giám đốc Công ty có thực hiện ký Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 08/HĐHTKD/2024-SSC-HK với Công ty TNHH Đầu tư Hùng Khánh (Bên B) V/v hợp tác kinh doanh tại địa điểm kho số 3 Tôn Thất Thuyết.

Tại điều 5: Sử dụng con dấu và pháp nhân của Bên B trong mọi giao dịch kinh doanh kho hàng theo quy định của Pháp luật; Giao Bên B quyền quản lý và điều hành hoạt động. Bên B chịu trách nhiệm thanh toán các khoản chi phí liên quan đến vận hành kho hàng.

Tại Điều 6, phân chia kết quả, theo đó:

- Doanh thu được Bên B cung cấp làm căn cứ tính lợi nhuận hợp tác;
- Chi phí hoạt động hợp tác sẽ được hai bên đóng góp và làm căn cứ để tính lợi nhuận
- Lợi nhuận:
 - ✓ Bên A được hưởng 50%, Bên B được hưởng 50% trên tổng số lợi nhuận sau khi đã thanh toán các khoản chi phí liên quan và hoàn thành nghĩa vụ thuế với Nhà nước.
 - ✓ Thời điểm chia lợi nhuận vào cuối mỗi Quý
 - Trong vòng 10 ngày đầu của mỗi Quý, Bên B sẽ tạm ứng cho Bên A số tiền: 90 triệu đồng; Vào ngày cuối mỗi Quý sẽ quyết toán và Bên A xuất hoá đơn cho Bên B trên phần lợi nhuận mà Bên A được hưởng.

Thực hiện:

Tổng hợp kết quả phân chia quyền lợi như sau:

Tháng	Doanh thu - Bảo cáo của Bên B	Chi phí			Lợi nhuận	Phân chia					
		Tổng	SSC	Đối tác		SSC			Đối tác		
						Lợi nhuận	Chi phí - thuế đất	Cộng	Lợi nhuận	Chi phí - Bảo cáo của Bên B	Cộng
N 2024											
11	101.000.000	25.947.080	22.222.080	3.725.000	75.052.920	37.526.460	22.222.080	59.748.540	37.526.460	3.725.000	41.251.460
12	110.000.000	32.542.080	22.222.080	10.320.000	77.457.920	38.728.960	22.222.080	60.951.040	38.728.960	10.320.000	49.048.960
Cộng	211.000.000	58.489.160	44.444.160	14.045.000	152.510.840	76.255.420	44.444.160	120.699.580	76.255.420	14.045.000	90.300.420
N 2025											
1	77.000.000	25.282.080	22.222.080	3.060.000	51.717.920	25.858.960	22.222.080	48.081.040	25.858.960	3.060.000	28.918.960
2	75.000.000	25.172.080	22.222.080	2.950.000	49.827.920	24.913.960	22.222.080	47.136.040	24.913.960	2.950.000	27.863.960
3	82.000.000	27.552.080	22.222.080	5.330.000	54.447.920	27.223.960	22.222.080	49.446.040	27.223.960	5.330.000	32.553.960
Cộng	234.000.000	78.006.240	66.666.240	11.340.000	155.993.760	77.996.880	66.666.240	144.663.120	77.996.880	11.340.000	89.336.880

Trong năm 2024, Công ty chỉ thực hiện xuất hoá đơn, hạch toán doanh thu và thu tiền đối với số tiền lợi nhuận theo Quyết toán phân chia được ký với các Bên, số tiền: 76.255.420 đồng (chưa bao gồm VAT); Đối với số tiền chi phí Công ty chi (thuê đất trả nhà nước phân bổ) 44.444.160 đồng, Công ty hạch toán và thu hồi lại của Bên B. (Công ty không phát sinh chi phí khấu hao để quyết toán với Bên B do tài sản trên đất của Công ty đã hết khấu hao).

Công ty đang bị thiệt hại số tiền năm 2024 là: 44.444.160 đồng; Quý 1/2025 là: 144.663.120 đồng do không thu hồi các khoản chi phí đã chi liên quan đến hoạt động của kho số 3 Tôn Thất Thuyết theo hợp đồng hợp tác kinh doanh theo Điều 6 của Hợp đồng.

Kiểm tra, Giám sát hoạt động hợp tác kinh doanh của Công ty:

- Ban Kiểm soát không được cung cấp quyết định phân công bộ phận chuyên môn theo dõi, giám sát hoạt động hợp tác kinh doanh này về doanh thu và chi phí liên quan đến hoạt động làm cơ sở xác định tính phù hợp của doanh thu và chi phí mà Bên B (đối tác) báo cáo khi thực hiện phân chia quyền lợi theo hợp đồng.

Phụ trách kế toán của Công ty thông tin hoạt động này, các quyết toán là do Phòng Hành Chính Quản trị (HCQT) thực hiện (phòng HCQT không phải là phòng chuyên môn kinh doanh), Phòng Tài chính Đầu tư chỉ tiếp nhận hồ sơ, xuất hoá đơn và hạch toán mà không thực hiện chức năng kiểm tra theo chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của Kế toán trưởng.

- Ban Kiểm soát không được cung cấp các hồ sơ, tài liệu, sổ sách chứng từ liên quan đến hoạt động hợp tác kinh doanh mà Bên đối tác – Công ty Hùng Khánh ghi chép theo quy định của pháp luật về kế toán để chứng minh tính chính xác của số liệu mà Bên B báo cáo và quyết toán.

Kiểm soát viên nhận thấy:

Có sự buông lỏng quản lý, theo dõi, giám sát, kiểm tra đối với hoạt động hợp tác kinh doanh này, có khả năng gây thất thoát và thiệt hại cho Công ty.

Kiểm soát viên kiến nghị Hội đồng quản trị chỉ đạo Tổng Giám đốc:

- Điều chỉnh giảm chi phí tiền thuê đất năm 2024 số tiền đã nêu trên và thu hồi từ đối tác.
- Phân công theo dõi, giám sát theo đúng chuyên môn của các phòng/bộ phận trong Công ty liên quan đến hoạt động này. Các quyết toán, báo cáo phân chia hàng hàng phải có bộ phận chuyên môn có trách nhiệm giám sát, kiểm tra, kiểm soát đảm bảo tính đúng, tính đủ đảm bảo quyền lợi, lợi ích của các Bên theo đúng hợp đồng hợp tác kinh doanh.

2. Về tiền lương

a. Về hạch toán và trích lập Quỹ tiền lương:

Công ty đang thực hiện trích và chi “Thưởng” tết dương lịch, chi hợp mặt cuối năm, chi bổ sung lương cho nhân viên trong Công ty với nguồn chi từ Chi phí tiền lương năm 2024 chưa được sự phê duyệt của cấp có thẩm quyền theo Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính.

Tổng số tiền đã trích vào chi phí năm 2024 là: 1.661.845.036 đồng

Tổng Giám đốc Công ty căn cứ Thông tư số 28/2016/TT-BLĐTBXD và Kế hoạch kinh doanh tạm tính do Tổng Giám đốc lập chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt thông qua.

Tuy nhiên:

- Phạm vi điều chỉnh theo Điều 1, điểm 1, Thông tư số 28 quy định “...làm căn cứ để Người đại diện phần vốn nhà nước tham gia, biểu quyết tại cuộc họp hội đồng quản trị, đại hội đồng cổ đông đối với các công ty cổ phần do Nhà nước nắm giữ trên 50% vốn điều lệ...”
- Kế hoạch sản xuất kinh doanh chưa được ĐHCĐ thông qua theo quy định tại Điều lệ.

Ý kiến của Kiểm soát viên:

Thông tư số 28 là hướng dẫn cho “Người Đại diện vốn”, không là văn bản quy phạm pháp luật điều chỉnh để Tổng Giám đốc các Công ty cổ phần có vốn nhà nước chi phối quyết định thực hiện khi xác định quỹ tiền lương. **Do vậy việc Tổng Giám đốc quyết định xác định và hạch toán quỹ tiền lương và các khoản chi thưởng từ quỹ tiền lương..... ngoài tiền lương hàng tháng của nhân viên đã vi phạm các quy định của Pháp luật, Điều lệ và Quy chế quản lý tài chính của Công ty.**

Kiểm soát viên yêu cầu Hội đồng quản trị chỉ đạo Tổng Giám đốc:

Hạch toán điều chỉnh chính sách chi phí tiền lương năm 2024 số tiền đã nêu trên và thu hồi các khoản đã chi sai cho người lao động khi kế hoạch kinh doanh chưa được ĐHCĐ thông qua, và việc trích và chi lương chưa có ý kiến chấp thuận của HĐQT.

b. Các thủ tục, hồ sơ liên quan đến các quyết định lương

Ngày 24/01/2025, Hội đồng lương của Công ty gồm: Tổng Giám đốc, Phó Tổng Giám đốc, trưởng/phụ trách bộ phận tài chính đầu tư và bộ phận hành chính quản trị, phó chủ tịch công đoàn đã tổ chức họp xét chi lương bổ sung đối với người lao động làm việc tại các Phòng/Ban/TTKV.

Theo Biên bản họp:

- Xác định nguồn chi lương theo Kế hoạch, tuy nhiên Kế hoạch sản xuất kinh doanh chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt/thông qua -> không có căn cứ pháp lý;
- Mức chi: chi đồng đều cho cán bộ công nhân viên toàn Công ty không phụ thuộc vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của từng bộ phận mặc dù nhiều năm của một số bộ phận kinh doanh không hiệu quả như: Chi nhánh Hải Phòng, Bộ phận Logistics, Chi nhánh Cần Thơ, Chi nhánh Quy Nhơn, bộ phận xe tại TTKV....

2.1 Chi lương bổ sung năm 2024
2.1.1 Nguyên nhân:
Quỹ lương NLD kế hoạch được xác định: 10.213,74 triệu đồng (68 người * 12 tháng * 12,517 triệu đồng/nghỉ việc)
Do Quỹ tiền lương NLD kế hoạch chưa được ĐHCĐ Công ty thông qua nên để đảm bảo Quỹ tiền lương NLD tạm trích: 10.213 triệu đồng.
Quỹ lương đã chi 12 tháng năm 2024: 8.799,92 triệu đồng.
Quỹ lương còn lại được phép chi: $(10.213 - 8.799,92) \approx 1.413,92$ triệu đồng.
$$\text{Hệ số chuẩn} = \frac{\text{Quỹ lương còn lại được phép chi}}{\text{Quỹ lương đã chi bình quân hàng tháng}} \approx 2$$

2.1.2 Điều kiện: NLD vi phạm ĐHCĐ chính thức, lao động làm việc đang làm việc tại các đơn vị trực thuộc (Phòng, Trung tâm Khoa học, Chi nhánh) có tên trong bảng lương tháng 12/2024 và làm việc đến hết ngày 31/12/2024.
- Không tính NLD trong thời gian nghỉ việc, hoặc tạm nghỉ việc và chưa hoàn thành báo cáo công việc theo yêu cầu.
- Thời gian nghỉ NLD nghỉ dài hạn sau thời gian được tính là thời gian làm việc.
2.1.3 Mức chi (được làm tròn đến hàng nghìn)
$$\text{Hệ số chuẩn (Z)} = \left[\frac{\text{Mức lương của NLD tại tháng 12/2024}}{12 \text{ tháng}} \right] \times \text{số tháng làm việc trong năm 2024}$$

- Đối với Tài xế lái xe đưa đón container: Tính theo mức lương cơ bản
- Đối với các bộ phận còn lại: Tính theo mức lương trên HĐLĐ

2.2 Thống nhất mức tạm chi hợp nhất cuối năm 2024 cho người lao động Công ty nhà dịp Tết Nguyên Đán Ất Tỵ năm 2025:

2.2.1 Điều kiện: Người lao động Công ty làm việc tại các đơn vị trực thuộc (Phòng, Trung tâm Khoa học, Chi nhánh) có tên trong bảng lương tháng 01 và làm việc đến hết ngày 24/01/2025. Lao động đang trong thời gian thử việc.

- Không tính NLD trong thời gian nghỉ việc, hoặc tạm nghỉ việc và chưa hoàn thành báo cáo công việc theo yêu cầu.
- Thời gian nghỉ NLD nghỉ dài hạn sau thời gian được tính là thời gian làm việc.

2.2.2 Mức chi (được làm tròn đến hàng nghìn)

a. Đối với lao động được ký HĐLĐ chính thức:

$$\frac{4.850.000 \text{ đồng/người}}{12 \text{ tháng}} \times \text{số tháng làm việc trong năm 2024}$$

b. Đối với lao động có thời gian làm việc từ 01 tháng trở lại: 1.000.000 đồng

Kiểm soát viên nhận thấy:

- Hội đồng lương đã không đánh giá hiệu quả hoạt động thực sự hoạt động của từng bộ phận mà quyết định chi có sự "CÀO BẰNG" của tất cả các bộ phận.
- Khi giao quyết định phân phối tiền lương (trong trường hợp đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt), Tổng Giám đốc quyết định như đã thực hiện có thể dẫn đến sự không công bằng, không gắn hiệu quả công việc, hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh với thu nhập của người lao động của phòng/ban/bộ phận/Trung tâm.

Kiểm soát viên kiến nghị Hội đồng quản trị:

Xem xét lại và sửa đổi, bổ sung các Quy chế quản lý tài chính, quy chế quản lý nội bộ trong phân cấp quản lý và quyết định tiền lương, theo đó Hội đồng quản trị ban hành Quy chế tiền lương và thu nhập của người lao động đảm bảo gắn hiệu quả hoạt động, hiệu quả sản xuất kinh doanh gắn với tiền lương, thu nhập của các bộ phận/cá nhân.

3. Về xử lý, khắc phục các tồn tại của Đội xe tại TTKV

Trong kỳ kiểm soát lần 1 năm 2024, Ban Kiểm soát/Kiểm soát viên đã gửi kết quả kiểm soát trong đó kiến nghị cấp bách về tình hình tài chính, công nợ, quản lý của Đội xe Cont tại TTKV

Ngày 17/01/2025, Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành cuộc họp về công tác thu hồi công nợ, nhiên liệu của đội xe, xem xét xử lý trách nhiệm. Thành phần gồm: Ban Tổng Giám đốc, Lãnh đạo các phòng/bộ phận: HCQT, TCĐT, TTKV và ông Nguyễn Văn Dũng.

Tại Biên bản làm việc, Tổng Giám đốc kết luận:

Kết luận cuộc họp:

Ông Nguyễn Văn Dũng tự cung cấp dịch vụ cho Khách hàng Hải chưa có hợp đồng vận chuyển dẫn đến rủi ro không thu hồi được công nợ. Ông Nguyễn Văn Dũng phải có trách nhiệm thu hồi công nợ, đến bà cho Công ty đối với các khoản công nợ mà Khách hàng không có xác nhận nợ hợp pháp tính tới thời điểm ngày 17/01/2025. Chặn nhật ngày 25/03/2025, ông Nguyễn Văn Dũng phải có trách nhiệm nộp 40% số tiền công nợ không có xác nhận nợ cho Công ty. Đến ngày 25/06/2025 phải hoàn tất bồi thường toàn bộ số tiền công nợ không có xác nhận công nợ cho Công ty.

Với việc xuất quá nhiên liệu tiêu hao theo định mức được duyệt, công với số lượng đầu tiên theo sổ sách kế toán giao hàng thực tế cho thấy Công ty đang thiệt hại tiền qua đến quin lý tiêu hao xăng dầu của đội xe container là 20.350 lít đầu, về giá trị cụ thể thì phòng Tài chính và Đầu tư lập dự đơn giá theo hình thức giá quyền để ước tính số tiền thiệt hại và anh Nguyễn Văn Dũng phải bồi thường, đơn giá tạm tính là 19.240 đồng/lít thì tổng số tiền bồi thường ước tính là 391.726.400 đồng. Đến ngày 27/02/2025, ông Nguyễn Văn Dũng phải có trách nhiệm bồi thường 50% số tiền thiệt hại về nhiên liệu đầu, tương đương số tiền:

195.863.200 đồng. Đến ngày 27/04/2025, ông Nguyễn Văn Dũng có trách nhiệm bồi thường phần còn lại tương đương với số tiền: 195.863.200 đồng.

Ông Dũng phải tách nhiệm trong công tác quản lý đội xe khi không cung cấp được các tài liệu liên quan đến việc điều độ, vận hành xe và các tài liệu liên qua khác phục vụ cho công tác kiểm tra, giám sát; mua dầu không đúng chủng loại đã được phê duyệt.

Biên bản được các thành viên đưa ra cuộc họp thống nhất nội dung và cùng ký xác nhận. Buổi họp kết thúc lúc 10g50 cùng ngày.

Nguyễn Văn Dũng

a. Tình hình thu hồi công nợ đội xe Cont

TT	Tên khách hàng	Tình hình công nợ 31/12/2024						Đến thời điểm 31/12/2024			Trích lập dự phòng năm 2024			
		Tháng 12/2024			Tháng 11 + 12 năm 2024			Tồn đọng nợ 31/12/2024			ĐC Cam kết thanh toán			
		TK 131	TK 1388	Cộng	TK 131	TK 1388	Cộng	TK 131	TK 1388	Cộng	Có "x"	TK 131	TK 1388	Cộng
KH15202	CÔNG TY TNHH B LOGISTICS	40.392.000	11.365.000	51.757.000	6.480.000	-	6.480.000	33.912.000	11.365.000	45.277.000				
KH22935	LIÊN CƯỜNG	37.650.000	-	37.650.000	-	-	-	37.650.000	-	37.650.000				
KH23484	Nguyễn Ngọc Thắng	23.800.000	9.550.000	33.350.000	2.000.000	-	2.000.000	21.800.000	9.550.000	31.350.000	xx	Tt tháng 3/2025	720.000	2.865.000
KH23502	Tấn Thành Văn	136.200.000	65.979.545	202.179.545	-	-	-	136.200.000	65.979.545	202.179.545	xx	Tt đến 22/4/2025	40.800.000	60.553.864
KH22574	CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ TÂN CẢNG THUAN HUU CO	361.296.000	834.745.634	1.196.041.634	254.714.000	140.000.000	404.714.000	43.418.000	694.745.634	651.327.634			30.555.846	30.555.846
KH06518	CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ GIAO NHẬN VÀ VẬN TẢI CÁT TƯỜNG	-	73.906.365	73.906.365	-	-	-	-	73.906.365	73.906.365			10.728.430	10.728.430
KH03047	CÔNG TY TNHH TẬP ĐOÀN BITA VU	11.200.000	18.333.000	29.533.000	-	-	-	11.200.000	18.333.000	29.533.000				
KH22450	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ COTRA - VẬN TẢI HẢI PHÒNG	381.400.000	136.640.600	518.040.600	-	-	-	381.400.000	136.640.600	518.040.600			172.380.000	43.138.660
KH17755	CÔNG TY TNHH TIỀN VẬN CÚN VƯỢNG	156.816.000	57.285.000	214.101.000	62.640.000	-	62.640.000	54.176.000	57.285.000	151.461.000	xx	Tt ngày 28/02/2025		
KH21749	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN HOSUNG ĐỒNG NẠI	18.192.000	-	18.192.000	2.000.000	-	2.000.000	16.192.000	-	16.192.000				
KH22244	VÔ THỊ HỒNG TĂNG	17.200.000	-	17.200.000	2.000.000	-	2.000.000	15.200.000	-	15.200.000				
KH22730	CÔNG TY CP CẢNG BẾN CẠM DẠY	-	15.196.600	15.196.600	-	1.450.000	1.450.000	16.646.600	-	18.096.600			4.993.580	4.993.580
KH22844	CÔNG TY CP LOGISTICS	-	17.058.600	17.058.600	-	17.058.600	17.058.600	17.058.600	-	17.058.600				
KH23056	CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG THƯƠNG MẠI VÀ VẬN TẢI SÀI GÒN	-	7.058.600	7.058.600	-	-	-	-	7.058.600	7.058.600				
KH06222	CÔNG TY CỔ PHẦN GIAO NHẬN VẬN TẢI THUẬN PHONG	-	1.450.000	1.450.000	-	1.450.000	1.450.000	-	1.450.000	-				
KH13413	CÔNG TY CỔ PHẦN MATHAN	-	5.007.112	5.007.112	-	-	-	-	5.007.112	5.007.112			1.502.134	1.502.134
	Tổng Cộng	1.184.146.000	1.293.552.456	2.477.698.456	339.834.000	157.058.600	496.892.600	687.253.400	1.096.493.856	1.783.747.256			163.960.000	113.577.894

- Theo Sổ nhật ký chung Quý 1/2025 do Công ty cung cấp:

- ✓ Công nợ thu được chỉ có của ông Nguyễn Ngọc Thắng thanh toán 3.000.000 đồng;
- ✓ Công ty Tân Cảng Thạch Phước phát sinh cước vận chuyển thêm 27.216.000 đồng.
- ✓ Ông Nguyễn Văn Dũng tạm nộp khắc phục: 40.000.000 đồng (kết luận của Tổng Giám đốc phải nộp trước 25/03/2025: 40% tổng nợ phải thu ứng với: 713.498.000 đồng).
- Tại thời điểm 31/12/2024, Công ty đã trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi đối với một số khoản công nợ liên quan đến công nợ của Đội xe là: 277 triệu đồng, làm giảm hiệu quả hoạt động kinh doanh của Công ty, gây thiệt hại đến lợi ích của Công ty và Cổ đông.

Với tình hình xác nhận công nợ như hiện tại và tình hình thu nợ thì khả năng không chỉ một phần công nợ thất thoát mà công ty đã trích lập dự phòng mà là khó có khả năng thu hồi công nợ này. Tuy nhiên Tổng Giám đốc và các bộ phận chưa có báo cáo đánh giá để xác định mức độ rủi ro công nợ làm cơ sở để hạch toán dự phòng theo quy định của pháp luật dẫn đến số liệu dự phòng phải thu đánh giá theo tuổi nợ là không hợp lý.

Kiểm soát viên nhận thấy: Vẫn còn tiền ẩn nhiều rủi ro mất vốn đối với các khoản công nợ này chưa được dự phòng đầy đủ, ảnh hưởng đến tính trung thực, hợp lý của Báo cáo cáo tài chính năm 2024.

b. Tình hình xử lý tiền dầu của đội xe:

- Công ty vẫn đang chấp nhận hạch toán chi phí nhiên liệu tiêu hao của đội xe vượt định mức tiêu hao đã được phê duyệt mà chưa loại bỏ chi phí và phản ánh công nợ phải thu của ông Dũng theo yêu cầu, việc này làm chi phí kinh doanh năm 2024 của Công ty cao hơn so với thực tế hợp lý được chấp nhận.
- Công ty cũng chưa xử lý kết quả chênh lệch tiền dầu của đội xe giữa số liệu phản ánh trên sổ sách kế toán so với thực tế tồn dầu tại các xe dẫn đến số liệu tồn kho trên sổ kế toán

Kiểm soát viên nhận thấy: nội dung này ảnh hưởng lớn đến việc phản ánh không đúng đến tính trung thực, hợp lý của báo cáo tài chính năm 2024.

c. Xử lý sai phạm của ông Nguyễn Văn Dũng và những cá nhân, tổ chức có liên quan.

Mặc dù có những sai phạm nghiêm trọng của ông Nguyễn Văn Dũng cũng như sự yếu kém, thiếu trách nhiệm trong công tác quản lý của các cá nhân, bộ phận có liên quan nhưng trong Biên bản làm việc không đề cập đến các hình thức xử lý kỷ luật để trình cấp có thẩm quyền quyết định. Ban Kiểm soát cũng không nhận được bất kỳ tài liệu nào liên quan đến việc xử lý này đối với ông Dũng và các cấp có thẩm quyền. (đến ngày 31/12/2024, ông Nguyễn Ngọc Dũng vẫn đang được giao là Phó Giám đốc TTKV kiêm quản lý đội xe với mức lương khoán: 19.000.000 đồng/tháng và vẫn được hưởng các quyền lợi liên quan đến lương, thưởng khác của Công ty)

Kiểm soát viên kiến nghị Hội đồng quản trị chỉ đạo Tổng Giám đốc thực hiện:

- Yêu cầu xác định và điều chỉnh giảm chi phí dầu tiêu hao các năm do vượt định mức (Kiểm soát viên đã có kiến nghị trong kỳ kiểm soát lần 1).
- Yêu cầu xác định và điều chỉnh xác định số tiền bồi hoàn của ông Nguyễn Văn Dũng đối với chênh lệch số lượng dầu tồn kho trên sổ sách so với số lượng dầu thực tế trên các xe.
- Xác định đúng mức độ thiệt hại đối với các khoản công nợ quá hạn, đánh giá thực chất các khoản công nợ liên quan đến xác định đúng giá trị dự phòng công nợ phải thu khó đòi theo đúng quy định của pháp luật và điều chỉnh lại báo cáo tài chính năm 2024 (nếu có).
- Dừng ngay việc phân công phụ trách đội xe của ông Dũng; Tiến hành các thủ tục có liên quan để xác định hình thức kỷ luật phù hợp (nếu có) đối với ông Dũng).

4. Về xử lý, khắc phục tổn thất do thiên tai tại TTKV

Báo cáo ngày 21/10/2024 của Phòng TCĐT V/v khắc phục thiệt hại và bảo hiểm bồi thường tổn thất do ngập lụt tại TTKV ngày 20/05/2024 và thông báo bồi thường của bảo hiểm MIC

C. Tổng hợp chi phí khắc phục thiệt hại do Công ty chi trả và Tổng Công ty MIC bồi thường như sau:

TT	Hạng mục	Số tiền chi (đồng)		Tổng cộng (đồng)
		Công ty	Tổng Công ty MIC	
1	Nhà kho CFS1	132.989.840	33.040.559	166.030.399
2	Máy phát điện	15.319.690	21.230.770	36.550.460
	Tổng cộng	148.309.530	54.271.329	202.580.859

Đối chiếu với danh mục tài sản cố định của Công ty thì Nhà để xe kho CFS1 sử dụng từ lâu và đã hết khấu hao và hiện không còn hiện diện trong danh mục tài sản cố định. Do vậy việc làm mới nhà kho sau thiệt hại do lũ lụt (xây dựng mới đủ điều kiện là tài sản cố định, phải được thực hiện các thủ tục đầu tư, hạch toán theo dõi và trích khấu hao tài sản cố định).

Kiểm soát viên kiến nghị Hội đồng quản trị chỉ đạo Tổng Giám đốc thực hiện:

- Điều chỉnh tăng TSCĐ đối với nhà để xe để theo dõi và trích khấu hao theo đúng quy định chế độ kế toán doanh nghiệp;
- Hoàn thành các thủ tục pháp lý liên quan đến đầu tư nhà để xe theo đúng Điều lệ, Quy chế quản lý đầu tư của Công ty.

5. Về chi phí:

a. Về chi phí tiếp khách:

- Tại kỳ kiểm soát lần 1, Ban Kiểm soát/Thành viên Ban Kiểm soát đã kiến nghị về thủ tục, chứng từ liên quan đến chi phí tiếp khách không minh bạch, không hợp lý khi không rõ ràng về đối tượng khách..... Tuy nhiên hồ sơ, chứng từ trong kỳ kiểm soát lần 2 này không có gì thay đổi.

Trong kỳ kiểm soát lần này: Ngày 03/10/2023, Bà Võ Thị Thanh Tuyền – Phòng HCQT đề nghị thanh toán tiếp khách số tiền: 13.694.000 đồng với nội dung là tiền đi công tác tiếp khách, Hoá đơn GTGT số 8703 ngày 27/09/2024 của Công ty Cổ phần ẩm thực Thái 5 có địa chỉ: Số 3, ngõ Bà Triệu, Phường Lê Đại Hành, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội. Hồ sơ kèm theo không có quyết định của cấp có thẩm quyền cử đi công tác, nội dung nhiệm vụ công tác (hồ sơ thanh toán chỉ có tiếp khách mà không kèm thanh toán chi phí công tác khách như: đi lại, phòng nghỉ.....).

- Một số hoá đơn tiếp khách phát sinh các năm trước, theo danh mục các Công ty có rủi ro về thuế được Cơ quan thuế công bố, Phòng TCDT đã rà soát điều chỉnh loại bỏ chi phí tính thuế, nộp bổ sung thuế và phạt chậm nộp thuế. Tuy nhiên những không có Biên bản làm việc với các đối tượng có liên quan, trách nhiệm của người phê duyệt thanh toán cũng như tính hợp lý, có thật của các giao dịch này. Số tiền thiệt hại này đang được Công ty hạch toán vào chi phí khác năm 2024.

Ngày	Số	Nội dung	ĐV	TK Nợ	TK có	Số tiền nợ
22/10/2024	BT/2410/067	Hạch toán Tiền thuế GTGT 03/2020 bs lần 1	TCDT	811	1331A	345.000
22/10/2024	BT/2410/068	Nộp tiền chậm nộp thuế GTGT 2020 theo tờ khai BS lần 1		811	33393	170.361
22/10/2024	BT/2410/066	Nộp tiền chậm nộp thuế TNDN 2020 theo tờ khai quyết toán		811	33393	269.307

Kiểm soát viên kiến nghị Hội đồng quản trị chỉ đạo

Rà soát lại và làm rõ các khoản chi mà Công ty đang hạch toán là chi phí tiếp khách là hợp lý đúng đối tượng. Trường hợp không đảm bảo theo quy định đề nghị điều chỉnh và thu hồi để giảm thiểu thiệt hại cho cổ đông.

b. Về chi phí khi quyết toán thuế TNDN:

Tại quyết toán thuế TNDN năm 2024, Công ty đang loại trừ chi phí không được tính trừ vào chi phí khi tính thuế. Tổng số tiền là: 1.321.286.000 đồng.

Theo báo cáo của Công ty trong số chi phí này có nhiều khoản chi của các phòng/ban/bộ phận không có chứng từ hợp lý, hợp lệ theo quy định của pháp luật được Tổng Giám đốc phê duyệt. Như một số khoản chi phí sau:

+ Chi khoản đại lý tàu (Chi Cảng phí, Đại lý phí) tại VPCT:	478.235.000 đồng
+ Chi phí khoán lấy hàng tại VPCT:	194.050.000 đồng
+ Chi phí khoán chi nhánh Quy Nhơn:	36.300.000 đồng
+ Chi phí khoán lấy hàng của CNHP:	1.220.000 đồng
+ Chi phí khoán đại lý tàu của CNHP:	186.400.000 đồng

+ Nộp phạt làm mất tác dụng của hệ thống báo cháy, chữa cháy của kho theo Quyết định số 0008556/QĐ-XPHC ngày 03/01/2024 của công an TP Thủ Đức: 15.000.000 đồng

+ Chi phí khấu hao TSCĐ và phân bổ của bãi 6480: 360.733.329 đồng

+ Và các khoản chi phí hành chính, sửa xe, bơm mỡ, vá vỏ xe.....

Ban Kiểm soát đã yêu cầu Công ty giải trình về nguyên nhân và lý do loại các khoản chi phí này khi tính thuế TNDN nhưng chưa được phản hồi.

Theo kiểm soát viên kiểm tra cho thấy có thể nguyên nhân của một số khoản chi phí Công ty chủ động loại khỏi chi phí tính thuế do không có chứng từ hợp pháp, hợp lý, hợp lệ theo quy định của Pháp luật như: chi phí khoán đại lý, chi phí khoán dịch vụ logistics, chi phí hành chính..... Đối với các khoản chi phí khoán trong nhiều năm kiểm soát, Kiểm soát viên/Ban Kiểm soát đã có ý kiến với gửi Hội đồng quản trị và Tổng Giám đốc công ty về tính hợp pháp, hợp lý, hợp lệ theo quy định của pháp luật đối với các khoản chi phí này.

Kiểm soát viên kiến nghị Hội đồng quản trị:

Yêu cầu Tổng Giám đốc rà soát loại trừ các khoản chi phí này làm rõ các khoản chi vi phạm quy định tại Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính của Công ty; làm rõ trách nhiệm của các cá nhân, bộ phận có liên quan và thu hồi/khắc phục thiệt hại để không ảnh hưởng đến lợi ích của cổ đông.

6. Về giải trình

Ban Kiểm soát đã yêu cầu Công ty giải trình một số nội dung nhưng chưa được phản hồi:

- Đối tượng TTKV Tạm thu KH của TTKV tiền nâng hạ, VS, Sửa Chữa cont (Tk 131-KH00972) về sửa chữa Cont số dự tại thời điểm 31/12/2024 là: 70.170.000 đồng gồm những khoản thu nào, thời điểm phát sinh, tình hình thực hiện và thời điểm quyết toán;
- Đối tượng khách lẻ (TK131- KH11955), số dư tại thời điểm 31/12/2024: 19.970.000 đồng
- Đối tượng CC00945 - VPCT Nhà cung cấp khác, số dư nợ thời điểm 31/12/2024: 97.771.800 đồng
- Về trích lập dự phòng:
 - Giải trình về hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi của CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN LẠNH HOÀNG MINH: + TK131: 2.702.856 đồng, TK 1388: 4.035.374 đồng
 - Một số đối tượng công nợ không thực hiện trích lập dự phòng với nợ quá hạn tối thiểu trên 6 tháng

STT	Tên đối tượng	Thời điểm phát sinh	Ngày đến hạn	T	Số tiền phải thu					Giá trị đã trích lập dự phòng
					Tổng số	Trên 06 tháng	Trên 12 tháng	Trên 02 năm	Khó đòi	
I	Phải thu của khách hàng			b	86.762.000	61.980.148	18.301.852	-	-	-
1	CÔNG TY TNHH FBI LOGISTICS	10/3-01/05/2024	10/5-06/07/2024	xx	33.912.000	27.432.000				
2	LÊ TẤN CƯỜNG	11/0-11/2/23	11/2/2023-01/2024	xx	37.650.000	19.348.148	18.301.852			
24	VÕ THỊ HỒNG TĂNG	11/0/2023	11/2/2023	xx	15.200.000	15.200.000				
II	Trả trước cho người bán			b	336.151.987	-	-	-	-	-
1	CẢNG VỤ HÀNG HẢI ĐÀ NẴNG	11/2/2024	10/1/2024	xx	136.165.409					
14	VPCT Nhà cung cấp khác			xx	97.771.800					
18	CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN NGÂN HÀNG TMCP NGOẠI THƯƠNG VN- CN TP.HCM	Năm 2022		xx	50.000.000					
19	CNHPP phải trả cung cấp dịch vụ Vận Tải Bộ	Nợ cũ		xx	52.214.778					
III	Tạm ứng cho nhân viên			b	-	-	-	-	-	-
IV	Phải thu khác			b	79.887.871	27.340.000	-	-	4.895.109	-
3	CÔNG TY TNHH FBI LOGISTICS	10/3-05/2024	10/5-07/2024	xx	11.365.000	9.030.000				
7	Công ty CP Vận Tải Biển Sài Gòn			xx	4.895.109				4.895.109	
15	CÔNG TY TNHH TẬP ĐOÀN RITA VÕ	11/1/2023-01/2024	10/1/2024- 03/2024	xx	18.310.000	18.310.000				
28	A.P Moller Maersk A/S	Nợ cũ		xx	4.585.552					
32	Phải trả nội bộ	Nợ cũ		xx	15.784.999					
33	Cục thuế Hải Phòng	Nợ cũ		xx	24.947.211					
	Tổng cộng				502.801.858	89.320.148	18.301.852	-	4.895.109	-

e. Giải trình cho các hợp đồng, tình hình thực hiện các hợp đồng đối với một số đối tượng

STT	Tên đối tượng	Thời điểm phát sinh	Ngày đến hạn	Tỷ lệ	Tổng số	Số tiền phải thu			
						Trong đó quá hạn			
						Trên 06 tháng	Trên 12 tháng	Trên 02 năm	Khó đòi
I	Phải thu của khách hàng			b	-	-	-	-	-
II	Trả trước cho người bán			b	448.799.273	-	-	-	-
3	CÔNG TY TNHH LUẬT SƯ RIÊNG	T01/2022	Năm 2025	xxx	150.000.000				
5	CÔNG TY TNHH XÂY DỰNG VÀ TƯ VẤN MÔI TRƯỜNG HOÀNG DƯƠNG			xxx	58.500.000				
6	Cty CP Tư vấn xây dựng & Giao thông Mê Kông	T03/2021	Năm 2024	xxx	21.627.273				
7	TRUNG TÂM NGHIÊN CỨU KIẾN TRÚC	T07/2021	Năm 2024	xxx	140.000.000				
8	Viện quản trị Logistics Toàn Cầu	T12/2021	Năm 2024	xxx	78.672.000				
III	Tạm ứng cho nhân viên			b	-	-	-	-	-
IV	Phải thu khác			b	-	-	-	-	-
	Tổng cộng				448.799.273	-	-	-	-

f. Giải trình, báo cáo tình hình rà soát và quyết định xử lý các khoản công nợ tồn tại từ nhiều năm trước (HĐQT đã có Nghị quyết nhưng nhiều lần công ty chỉ báo cáo đang thực hiện); (mặc dù đã trích lập dự phòng nhưng các khoản nợ này đã gây thiệt hại cho cổ đông)

II. Thực hiện kết quả kiểm soát kỳ 1 các năm 2021, 2022, 2023, 2024

1. Báo cáo tài chính năm 2022, năm 2023

Báo cáo tài chính năm 2022 và năm 2023 của Công ty được kiểm toán hợp pháp bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán phía Nam (AASCS), đơn vị đã được ĐHCĐ thông qua.

Ý kiến của Kiểm toán viên là không chấp nhận toàn phần mà có ý kiến ngoại trừ.

Tại kỳ kiểm toán lần 1, Tôi và Thành viên Ban Kiểm soát Nguyễn Thị Huyền Trang đã kiến nghị về các nội dung này yêu cầu trong đó có những xem xét chi tiết và kiến nghị cụ thể từng nội dung liên quan đến các ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán; Đồng thời đề nghị Hội đồng quản trị chỉ đạo Tổng Giám đốc thực hiện

Tuy nhiên đến thời điểm này các ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo kiểm toán Tổng Giám đốc Công ty chưa xử lý để loại bỏ ý kiến ngoại trừ ảnh hưởng nghiêm trọng đến tính trung thực, hợp lý của Báo cáo tài chính các năm.

Ý kiến của Kiểm soát viên:

Với những nội dung trên, với quyền hạn và trách nhiệm của mình, Tôi tiếp tục từ chối đưa ra ý kiến thẩm định Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2022 và 2023 của Công ty là trung thực, hợp lý để trình Đại hội đồng cổ đông xem xét thông qua.

2. Thực hiện một số nội dung kiến nghị của Kiểm soát viên/Ban Kiểm soát:

Các kiến nghị của Kiểm soát viên tại kỳ kiểm soát lần 1 Hội đồng quản trị đã có chỉ đạo nhưng chưa được Tổng Giám đốc khắc phục, xử lý. Điều này thể hiện qua Báo cáo số 05/BC-TGD-SSC ngày 29/04/2025 của Tổng Giám đốc). Kiểm soát viên đánh giá báo cáo là chung chung không cụ thể giải quyết kiến nghị, có biểu hiện né tránh xử lý hoặc trình cấp có thẩm quyền xử lý, có biểu hiện đùn đẩy trách nhiệm:

- Chưa cụ thể kết quả khắc phục những tồn tại, yếu kém, sai phạm của Công ty, của các phòng/ban/bộ phận/cá nhân có liên quan; Chưa báo cáo/phản hồi cụ thể giải trình, kể cả những ý kiến trái ngược với ý kiến của Kiểm soát viên mà Tổng Giám đốc cho rằng: không đúng, không chính xác với những căn cứ và tài liệu cụ thể theo các quy định của pháp luật.
- Một số ý kiến của Tổng Giám đốc trình bày là Tổng Giám đốc tiền nhiệm ông Nguyễn Văn Hương đã có ý kiến báo cáo Hội đồng quản trị nhưng nhiệm vụ điều hành hiện tại xem xét, đánh giá toàn diện các kiến nghị.

- Một số ý kiến của Kiểm soát viên kiến nghị Công ty đang giải thích rằng đơn vị kiểm toán thống nhất tại Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2024 và không có ý kiến trên báo cáo kiểm toán.

Với nội dung này, Kiểm soát viên yêu cầu Hội đồng quản trị chỉ đạo liên hệ với Kiểm toán viên của Công ty kiểm toán để làm việc cụ thể liên quan cơ sở chấp nhận của Kiểm toán viên đối với những nội dung này.

Kiểm soát viên kiến nghị Hội đồng quản trị:

- *Tiếp tục xem xét, đánh giá cụ thể từng ý kiến báo cáo của Tổng Giám đốc kể cả những ý kiến phản hồi của Tổng Giám đốc tiền nhiệm đối với các kiến nghị của Kiểm soát viên/Ban Kiểm soát và quyết định biện pháp xử lý phù hợp với các quy định của pháp luật. Trong quá trình xem xét các ý kiến chưa rõ hoặc cần tham vấn, cung cấp tài liệu hoặc giải thích từ Ban Kiểm soát/Kiểm soát viên, đề nghị thông tin để cung cấp bổ sung thêm thông tin, tài liệu có liên quan hoặc trực tiếp làm việc để làm rõ.*
- *Chỉ đạo Tổng Giám đốc và các Bộ phận có liên quan báo cáo quá trình Kiểm toán viên làm việc có cung cấp các Báo cáo kết quả kiểm soát của Kiểm soát viên/Ban Kiểm soát để tham vấn Kiểm toán viên về những kiến nghị của Kiểm soát viên hay không? Có hay không việc cố tình che giấu đối với Kiểm toán viên và Công ty Kiểm toán? và Cần thiết phải làm việc với Công ty kiểm toán và Kiểm toán viên để làm rõ.*

Kèm theo Báo cáo này là tổng hợp một số nội dung kiến nghị của Kiểm soát viên trong kỳ kiểm soát đợt 1 chưa được khắc phục, xử lý.

Báo cáo này được phát hành chính thức ngày 06 tháng 05 năm 2025 và được gửi tới:

1. Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
2. Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn.
3. Các thành viên Ban Kiểm soát Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn.

THÀNH VIÊN BAN KIỂM SOÁT



Đỗ Đức Tuấn

Tổng hợp một số nội dung kiến nghị của Kiểm soát viên trong kỳ kiểm soát đợt 1 chưa được xử lý.

1. Một số nội dung về kết quả kiểm soát mà thành viên Ban KS Đỗ Đức Tuấn và Nguyễn Thị Huyền Trang đều có ý kiến và kiến nghị nhưng chưa được xử lý, khắc phục.

TT	Nội dung	Ý kiến của TV Đỗ Đức Tuấn	Ý kiến của TV Nguyễn Thị Huyền Trang
1	Phối hợp cung cấp tài liệu	Kiến nghị xem xét trách nhiệm của phòng/Ban/Bộ phận có liên quan	Kiến nghị xem xét trách nhiệm của phòng/Ban/Bộ phận có liên quan
2	Về bài 6480	Kiến nghị hủy hạch toán tăng TSCĐ bài 6480 khi chưa có Biên bản bàn giao đưa vào sử dụng theo quy định của pháp luật	Kiến nghị hoàn thành Biên bản bàn giao đưa vào sử dụng
3	Trích bổ sung quỹ năm 2022, 2023	Kiến nghị điều chỉnh hủy việc trích quỹ lương bổ sung khi chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt; Thu hồi tiền trong bổ sung đã chi và làm rõ trách nhiệm của phòng/ban/cá nhân có liên quan	Kiến nghị điều chỉnh việc trích quỹ lương bổ sung khi chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt
4	Tích quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2022, 2023	Kiến nghị điều chỉnh hủy việc trích khen thưởng, phúc lợi khi chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt	Kiến nghị điều chỉnh hủy việc trích khen thưởng, phúc lợi khi chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt
5	Xây dựng cơ bản		
	- Hạng mục Cung cấp vật tư và Thi công lắp đặt hệ thống PCCC kho CFS1	Đề nghị ghi tăng TSCĐ theo đúng quy định; Hoàn thành các thủ tục đầu tư trình cấp có thẩm quyền phê duyệt theo đúng quy định về đầu tư xây dựng cơ bản của Pháp luật và của Quy chế quản lý đầu tư; Làm rõ trách nhiệm của phòng/ban/bộ phận/cá nhân không tuân thủ quy định	Đề nghị ghi tăng TSCĐ theo đúng quy định; Hoàn thành các thủ tục đầu tư trình cấp có thẩm quyền phê duyệt theo đúng quy định về đầu tư xây dựng cơ bản của Pháp luật và của Quy chế quản lý đầu tư; Làm rõ trách nhiệm của phòng/ban/bộ phận/cá nhân không tuân thủ quy định
	- Hạng mục Xây mới nhà để xe và hàng rào kho CFS 1	Điều chỉnh hạch toán đối với khoản thu hồi do bán phế liệu giảm chi phí đầu tư xây dựng nhà để xe; Hạch toán tăng TSCĐ đối với nhà để xe	Điều chỉnh hạch toán đối với khoản thu hồi do bán phế liệu giảm chi phí đầu tư xây dựng nhà để xe; Hạch toán tăng TSCĐ đối với nhà để xe
6	Về công tác kiểm kê	Đề nghị xem xét trách nhiệm của Phòng/Ban/Bộ phận/Cá nhân để xây ra sai phạm quy định của pháp luật trong thủ tục kiểm kê, số liệu kiểm kê chưa phản ánh đúng thực tế	Đề nghị xem xét trách nhiệm của Phòng/Ban/Bộ phận/Cá nhân để xây ra sai phạm quy định của pháp luật trong thủ tục kiểm kê, số liệu kiểm kê chưa phản ánh đúng thực tế
7	Việc trích lập các Quỹ khen thưởng, Phúc lợi chưa tuân thủ quy định về thủ tục khi chưa có ý kiến của Công đoàn	Làm rõ trách nhiệm của Phòng/Ban/Bộ phận/Cá nhân có liên quan; Đề nghị HĐQT xây dựng quy chế phối hợp với Công đoàn trong việc giám sát trích lập và chi quỹ	Làm rõ trách nhiệm của Phòng/Ban/Bộ phận/Cá nhân có liên quan; Đề nghị HĐQT xây dựng quy chế phối hợp với Công đoàn trong việc giám sát trích lập và chi quỹ
8	Sử dụng Quỹ khen thưởng chi cho các cá nhân ngoài Công ty không tuân thủ quy định của pháp luật và của của Công ty	Yêu cầu làm rõ, nếu không đúng quy định của Pháp luật yêu cầu bồi hoàn	Yêu cầu làm rõ, nếu không đúng quy định của Pháp luật yêu cầu bồi hoàn
9	Chi phí tiếp khách, hoa hồng không có định mức được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo Quy chế quản lý tài chính của Công ty; Hồ sơ chi phí không minh bạch, không đảm bảo theo quy định	Làm rõ các khoản chi này, xác định bồi hoàn nếu các khoản chi không có thực	Làm rõ các khoản chi này, xác định bồi hoàn nếu các khoản chi không có thực
10	Xử lý sử dụng hoá đơn bất hợp pháp	Yêu cầu làm rõ, và thu hồi nếu các khoản chi phí không có thực; Xử lý trách nhiệm của các Phòng/Ban/Bộ phận có liên quan	Yêu cầu làm rõ, và thu hồi nếu các khoản chi phí không có thực; Xử lý trách nhiệm của các Phòng/Ban/Bộ phận có liên quan

2. Một số nội dung về kết quả kiểm soát mà thành viên Ban KS Đỗ Đức Tuấn có ý kiến và kiến nghị, thành viên BKS Nguyễn Thị Huyền Trang không đề cập và kiến nghị nhưng chưa được phản hồi hoặc xử lý cụ thể.

- 1) Sự sai sót khi tính toán số tiền giảm giá trị của khoản đầu tư công ty con (mua lại phần vốn tại JVS):
- + Tổng Giám đốc giải trình là Báo cáo đã được Công ty kiểm toán chấp nhận;
 - + Ý kiến của thành viên Nguyễn Thị Huyền Trang là chấp nhận số liệu báo cáo tài chính đã được kiểm toán.

Tôi Kiểm soát viên vẫn bảo lưu quan và cho rằng: Công ty và Kiểm toán viên của Công ty kiểm toán có sự nhầm lẫn và hiểu sai số liệu hạch toán về lợi ích của cổ đông không kiểm soát.

Tôi đề nghị HĐQT có ý kiến và nếu cần thiết có thể có văn bản hỏi cụ thể để giải đáp của Cơ quan quản lý Nhà nước (Cục Giám sát Kế toán và Kiểm toán – Bộ Tài chính) hoặc thống nhất nhờ một đơn vị chuyên môn khác về kiểm toán hoặc tư vấn kế toán đánh giá.

- 2) Về dự án đầu tư xe cont tại Văn phòng Công ty và những sai phạm trong hoạt động quản lý đội xe container:
- 3) Các vấn đề phát sinh và hệ lụy do Nghị quyết ĐHĐCĐ năm 2022 bị huỷ bởi Toà án.
- 4) Chi trợ cấp nghỉ hưu sớm (từ quỹ phúc lợi) cho các đối tượng: ông Lê Minh và Ngô Tấn Bá không đúng quy định.
- 5) Về vi phạm trong việc chào hành canh tranh, mua sắm đối với một số hạng mục:

TT	Hợp đồng	Ngày	Gói thầu	Nhà thầu	Giá trị quyết toán	Năm TH
1	28/HĐKT/VTBSG-VP/2022	10/12/2022	Cải tạo nền bãi – Trung tâm kho vận (khu vực 1 và 2)	Công ty TNHH TM Xây dựng Việt Phở	720.059.155	2023
2	02/23/HĐKT/PA-SSC	24/05/2023	Cải tạo phòng điều độ, phòng họp, khu vực vệ sinh nam nữ TTKV	Công ty TNHH TM XD Trang trí nội thất Phúc An	281.194.650	2023
3	HDSC/SSC-TT/04/2024	29/01/2024	Sửa chữa xe nâng số 1	Công ty TNHH DVKT Tân Thành	71.658.000	2024
4	06.04/HQC-SSC 2024	06/06/2024	Cải tạo, bảo trì hệ thống điện để ứng phó với tình trạng ngập nước trong mùa mưa tại TTKV	Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư xây dựng Điện HQC	117.288.000	2024
5	032024/DT-VTBSG/HĐCCLĐ	15/03/2024	Cung cấp vật tư và thi công lắp đặt hệ thống PCCC kho CFS1	Công ty CP TMDV và XNK Duy Tùng	171.126.791	2024
6	25012024/TAL-VTB	10/06/2024	Xây mới nhà để xe và hàng rào kho CFS1	Công ty TNHH Đầu tư xây dựng thương mại Tân An Lộc	181.030.399	2024

- 6) Về gói thầu cho cán bộ công nhân viên đi du lịch Thái Lan các thủ tục chưa hợp lệ như báo giá, còn thiếu các thủ tục nội bộ liên quan.

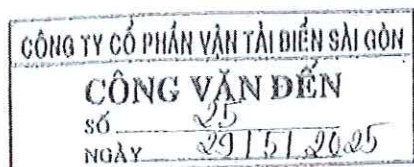
CÔNG TY CỔ PHẦN
VẬN TẢI BIỂN SÀI GÒN
BAN KIỂM SOÁT
Nhiệm kỳ 2021-2026

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

BÁO CÁO KẾT QUẢ KIỂM SOÁT NĂM 2024 - ĐỢT 2

Kính gửi:

- Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
- Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn.



- Căn cứ Điều lệ tổ chức và hoạt động Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
- Căn cứ Quy chế hoạt động của Ban Kiểm soát Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn;
- Căn cứ Thông báo kế hoạch kiểm soát toàn diện tài chính năm 2024 – đợt 2 ngày 03/4/2025 của Ban Kiểm soát Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn.

Ban Kiểm soát (BKS) Công ty thực hiện kiểm soát gồm các thành viên:

1. Ông Đỗ Đức Tuấn – Trưởng Ban Kiểm soát Công ty;
2. Bà Nguyễn Thị Huyền Trang – Thành viên Ban Kiểm soát Công ty;
3. Bà Dương Thị Kim Kiều – Thành viên Ban Kiểm soát Công ty.

Ngày 06/5/2025, Ông Đỗ Đức Tuấn - Trưởng Ban Kiểm soát công ty – đã gửi báo cáo Kết quả kiểm soát toàn diện tài chính – đợt 2 năm 2024.

Tôi – Nguyễn Thị Huyền Trang - Thành viên BKS Công ty gửi Kết quả kiểm soát tài chính năm 2024 – Đợt 2 của Công ty Cổ phần Vận tải biển Sài Gòn (SSC) như sau:

1. Hợp đồng hợp tác kinh doanh kho số 3 Tôn thất Thuyết

1.1. Ý kiến của Kiểm soát viên

Ngày 01/11/2024, Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải Biển Sài Gòn

(Bên A) đã ký kết Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 08/HĐHTKD/2024-SSC-IHK với Công ty TNHH Đầu tư Hùng Khánh (Bên B) về hợp tác kinh doanh tại địa điểm kho số 3 Tôn Thất Thuyết.

• **Tại Điều 5 của Hợp đồng:**

ĐIỀU 5: TỔ CHỨC HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

1. Việc hợp tác theo Hợp đồng này không tạo thành một pháp nhân mới. Các B
2. ên cùng thống nhất rằng Bên B sẽ đại diện cho các Bên để tiến hành kinh doanh, khai thác kho bãi.
3. Hợp đồng kinh doanh tại kho hàng sẽ theo nguyên tắc: Sử dụng con dấu và pháp nhân của Bên B trong mọi giao dịch kinh doanh kho hàng theo quy định của pháp luật; Giao cho Bên B quyền quản lý và điều hành hoạt động.
4. Bên B chịu trách nhiệm thanh toán các chi phí liên quan đến vận hành kho như điện, nước, điện thoại, nhân công... và chi phí duy tu, bảo dưỡng, sửa chữa, v.v. trong quá trình hoạt động kinh doanh.

• **Tại Điều 6 của Hợp đồng:**

ĐIỀU 6: PHƯƠNG THỨC PHÂN CHIA KẾT QUẢ KINH DOANH VÀ TIẾN ĐỘ THANH TOÁN

Hai bên thống nhất phân chia kết quả kinh doanh của việc hợp tác kinh doanh kho hàng theo phương thức như sau:

1. Doanh thu sẽ được bên B cung cấp làm căn cứ tính lợi nhuận hợp tác kinh doanh.
 2. Chi phí hoạt động hợp tác kinh doanh sẽ được hai bên đóng góp và làm căn cứ để tính lợi nhuận.
 3. Lợi nhuận
 - Lợi nhuận sẽ được chia theo tỷ lệ: Bên A được hưởng 50%, Bên B được hưởng 50% trên tổng lợi nhuận sau khi đã thanh toán các chi phí liên quan và hoàn thành các nghĩa vụ với Nhà nước.
 - Thời điểm chia lợi nhuận vào ngày cuối cùng của mỗi quý.
- Căn cứ theo thỏa thuận tại Điều 5 và Điều 6 Hợp đồng và Khoản 1.6 Điều 44 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày thì Hợp đồng số 08/HĐHTKD/2024-SSC-IHK được xác định thuộc trường hợp là BCC chia lợi nhuận sau thuế “ a) BCC chia lợi nhuận sau thuế thường là BCC dưới **hình thức hoạt động đồng kiểm soát hoặc do một bên kiểm soát**. Trường hợp BCC chia lợi nhuận sau thuế, các bên phải cử ra một bên để kế toán toàn bộ các giao dịch của BCC, ghi nhận doanh thu, chi phí, theo dõi riêng kết quả kinh doanh của BCC và quyết toán thuế”.

b) Trường hợp BCC quy định chia lợi nhuận sau thuế, bên thực hiện kế toán và quyết toán thuế phải căn cứ vào bản chất của hợp đồng để kế toán một cách phù hợp theo nguyên tắc:

- Nếu BCC quy định các bên khác trong BCC chỉ được phân chia lợi nhuận nếu kết quả hoạt động của BCC có lãi, đồng thời phải gánh chịu lỗ, trường hợp này mặc dù hình thức pháp lý của BCC là chia lợi nhuận sau thuế nhưng bản chất của BCC là chia doanh thu, chi phí, các bên thường phải có quyền, điều kiện, khả năng để đồng kiểm soát hoạt động cũng như dòng tiền của BCC. Bên kế toán và quyết toán thuế phải áp dụng phương pháp kế toán BCC chia doanh thu để ghi nhận doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh trong kỳ, đồng thời cung cấp bằng chứng về việc quyết toán thuế cho các bên khác, cụ thể:

+ Ghi nhận trên Báo cáo kết quả kinh doanh phần doanh thu, chi phí và lợi nhuận tương ứng với phần được chia theo thỏa thuận của BCC; Lãi trên cổ phiếu và các chỉ tiêu phân tích tài chính chỉ được tính đối phần doanh thu, chi phí và lợi nhuận được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh; Bên quyết toán thuế cung cấp bản sao các hồ sơ, tài liệu về việc đã thực hiện nghĩa vụ với NSNN của BCC cho các bên trong BCC để phục vụ việc quyết toán thuế của các bên khác trong BCC;

+ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Bảng cân đối kế toán chỉ bao gồm phần lợi nhuận sau thuế tương ứng của từng bên được hưởng.

+ Các bên khác được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh phần doanh thu, chi phí tương ứng với phần mình được chia từ BCC, báo

cáo cơ quan thuế về việc khoản doanh thu, chi phí này đã được thực hiện nghĩa vụ thuế làm căn cứ điều chỉnh số thuế TNDN phải nộp.

CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ HÙNG KHÁNH
 AH. Tầng 3, Tòa nhà ACH 1901/102, 117 - 119 Lê Đình Thôn, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam
 Tel: 0901 191 167 - Fax: (081) 12.101.015

BẢNG ĐỐI CHIẾU DOANH THU - CHI PHÍ VÀ PHÂN CHIA TỈ LỆ SSC - HÙNG KHÁNH
 Từ 01/11/2024 đến 31/12/2024

phóng báo VND

DOANH THU HỢP TÁC KINH DOANH

1. DOANH THU THÁNG 11:	101.000.000
2. DOANH THU THÁNG 12:	110.000.000

CHI PHÍ HỢP TÁC KINH DOANH

1. CHI PHÍ THÁNG 11

STT	CHI PHÍ	SỐ TIỀN
1	Tiền thuê đất	22.222.080
2	Phân bổ 1 máy vi tính + máy in (12 tháng)	1.000.000
3	Chi phí điện, nước	2.415.000
4	Điện thoại	200.000
	TỔNG	25.847.080

2. CHI PHÍ THÁNG 12

STT	CHI PHÍ	SỐ TIỀN
1	Tiền thuê đất	22.222.080
2	Phân bổ 1 máy vi tính + máy in (12 tháng)	1.000.000
3	Chi phí điện, nước	2.120.000
4	Điện thoại	200.000
5	Poliet gô 120.000đ x 60 cái	6.000.000
6	Đồ bảo hộ AT&S	1.000.000
	TỔNG	32.542.080

PHÂN CHIA TỈ LỆ TRÊN LỢI NHUẬN HỢP TÁC KINH DOANH

	SSC 50%	HÙNG KHÁNH 50%
LỢI NHUẬN T1 = DOANH THU T1 - CHI PHÍ T1	75.152.920	37.576.460
LỢI NHUẬN T2 = DOANH THU T2 - CHI PHÍ T2	77.457.920	38.728.960

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIÊN SÀI GÒN



Siguyon Ngoc Chien



TRẦN QUỐC HÙNG



HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG
(VAT INVOICE)

Bản thể hiện của hóa đơn điện tử
(Electronic Invoice display)

Ngày (date) 31 tháng (month) 12 năm (year) 2024

Ký hiệu (Serial): HK24TAD
Số (No.): 19

Đơn vị bán hàng (Seller): CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIÊN SÀI GÒN
 Mã số thuế (Tax code): 0300424088
 Địa chỉ (Address): 9 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
 Điện thoại (Tel): 0283 8296316 Website: saigonship.com.vn
 Số tài khoản (Account No.): VND: 007.100.000597.5 - USD: 007137.008251.6
 Ngân hàng (Bank): TMCP Ngoại Thương TP.HCM (Vietcombank HoChiMinh City) Swift Code: BFTVVNVX 007

Họ tên người mua hàng (Customer's name):
 Tên đơn vị (Company's name): CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ HÙNG KHÁNH
 Mã số thuế (Tax code): 0316400861
 Địa chỉ (Address): Tầng 3, Tòa nhà An Phú Plaza, 117-119 Lý Chính Thắng, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam
 Hình thức thanh toán (Payment method): CK
 Loại tiền (Currency): VND

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	Đơn vị tính (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	2	3	4	5	6 = 4 x 5
1	Thu tiền hợp tác kinh doanh tháng 11/2024 theo hợp đồng số 08/HĐHTKD/2024-SSC-HK ngày 01/11/2024	Tháng	1	37.576.160	37.576.160
2	Thu tiền hợp tác kinh doanh tháng 12/2024 theo hợp đồng số 08/HĐHTKD/2024-SSC-HK ngày 01/11/2024	Tháng	1	38.728.960	38.728.960
Cộng tiền hàng (Total amount):					76.305.120
Thuế suất GTGT (VAT rate): 10%					Tiền thuế GTGT (VAT amount): 7.630.512
TỔNG CỘNG TIỀN THANH TOÁN (Total payment):					83.935.632

Số tiền viết bằng chữ (Amount in words): Tám mươi ba triệu chín trăm ba mươi lăm nghìn chín trăm sáu mươi hai đồng

Người mua hàng (Buyer)

Ký bởi CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIÊN SÀI GÒN
Ký ngày 31/12/2024

Người bán hàng (Seller)

Signature valid

- Theo Bảng đối chiếu Doanh thu – chi phí giữa SSC (Bên A) và Hùng Khánh (Bên B) thì chưa tính đến nghĩa vụ thuế với nhà nước (Lợi nhuận sau thuế) theo như thỏa thuận tại Điều 6 của Hợp đồng. Vì vậy, hai bên phải tính toán lại lợi nhuận sau khi thực hiện nghĩa vụ NSNN để làm cơ sở phân chia lợi nhuận sau thuế.
- Qua trao đổi với Phòng Tài chính kế toán SSC thì Công ty không cung cấp được văn bản quy định rõ trách nhiệm của các bộ phận có liên quan để thực hiện đối chiếu, kiểm tra lại các chi phí mà Công ty Hùng Khánh (bên B) cung cấp. Theo đánh giá của KSV thì Phòng Tài chính kế toán SSC chỉ thực hiện xuất hóa đơn dựa trên những hồ sơ mà Phòng Hành chính Quản trị thực hiện.

- Ban Kiểm soát mở rộng hoạt động kiểm tra hoạt động này trong năm 2025, đã yêu cầu Công ty cung cấp hồ sơ, chứng từ có liên quan nhưng chưa được cung cấp.
- Tiền thuê đất phải nộp năm 2024 đối với khu đất số 03 Tôn Thất Thuyết, Phường 18, Quận 4 là 266.664.960 đồng, tiền thuê đất 1 tháng phân bổ vào chi phí của Công ty SSC là 22.222.080 đồng.

CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH
CHI CỤC THUẾ QUẬN 4

Số: 4393/TB-CTTQ4

THÔNG BÁO
Về nộp tiền thuê đất kỳ 1 năm 2024

Đơn vị nộp tiền thuê đất: Công ty cổ phần Vận tải biển Sài Gòn
Mã số thuế: 0300424088
Địa chỉ trụ sở: 9 Nguyễn Công Trứ, phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1.
Địa chỉ khu đất: 3 Tôn Thất Thuyết, Phường 18, Quận 4

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Quận 4, ngày 04 tháng 7 năm 2024

Căn cứ Thông báo số 10691/TB-CTTPHCM ngày 24/6/2024 của Cục Thuế TP.HCM về đơn giá thuê đất, thuế mặt nước đối với khu đất 3 Tôn Thất Thuyết, Phường 18, Quận 4;

Căn cứ cơ sở trên, tiền thuê đất kỳ 1 năm 2024 đối với khu đất trên được xác định như sau:

Diện tích (m ²)	Mục đích sử dụng	Đơn giá (đồng/m ² /năm)	Tiền thuê đất phải nộp năm 2024 (đồng)
643 m ²	Kho hàng	414.720	266.664.960 đồng
Tiền thuê đất kỳ 1 phải nộp năm 2024 *			133.332.480 đồng

Địa điểm nộp: Kho Bạc Nhà Nước Quận 4 - Tài khoản: 71111056284, Tiền nộp: 3601

Thời hạn nộp tiền đối với tiền thuê đất trên chậm nhất là ngày 30/7/2024.

Quá ngày phải nộp theo quy định mà tổ chức thuê đất chưa nộp thì mỗi ngày chậm nộp phải trả tiền chậm nộp theo mức quy định của Luật Quản lý thuế.

Nếu có vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ trực tiếp với Đội Truyen truyền - Hỗ trợ người nộp thuế - Thuế bạ - Thuế khác, Chi cục Thuế Quận 4, địa chỉ 37/13 Đoàn Như Hải, Phường 13, Quận 4 để được hướng dẫn.

- Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp phải nộp năm 2024 đối với Khu đất số 03 Tôn Thất Thuyết, Phường 18, Quận 4 là 2.314.800 đồng, tiền sử dụng đất 1 tháng phân bổ vào chi phí của Công ty SSC là 657.400 đồng. Hiện tại, theo đối chiếu Doanh thu – chi phí hàng tháng giữa SSC (Bên A) và Hùng Khánh (Bên B) thì không tính toán đến chi phí thuế sử dụng đất phi nông nghiệp.

PHIẾU ĐỀ NGHỊ CHI
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 31 tháng 10 năm 2024

Kính gửi:

- Tổng Giám đốc
- Phòng Tài chính & Đầu tư

Số:

Họ, tên người nhận tiền:

Đơn vị:

Chi cục thuế quận 4

Nội dung chi:

Nộp tiền thuế sử dụng đất phi nông nghiệp năm 2024 là đất diện tích 643m² địa chỉ 3 Tôn Thất Thuyết, P.18, Quận 4, TP.HCM theo Tờ khai thuế sử dụng đất PNN ngày 18/01/2022 (tiểu mục 1603, kỳ nộp thuế năm 2024)

Số tiền:

2.314.800 đồng

Bằng chữ: Hai triệu ba trăm mười bốn ngàn tám trăm đồng

Hình thức thanh toán:

- Tiền mặt

Số tiền

Bằng chữ

- Chuyển khoản

Số tiền 2.314.800 đồng

Bằng chữ: Hai triệu ba trăm mười bốn ngàn tám trăm đồng

- Địa điểm nộp

Kho bạc Nhà nước quận 4

- Tài khoản

7111.1056284

- Tiểu mục

1603

- Chương

558

Kèm theo:

1. Bản sao tờ khai thuế sử dụng đất PNN ngày 18/01/2022 (diện tích đất 643m² địa chỉ 3 Tôn Thất Thuyết, Phường 18, Quận 4)

TỔNG GIÁM ĐỐC

PHÒNG TCĐT

TP.HCQT

NGƯỜI ĐỀ NGHỊ



Nguyễn Ngọc Thiệu



Nguyễn Thị Thủy Loan



Trương Hoàng Nam



Trương Hoàng Nam

1.2. Kiến nghị của Kiểm soát viên

- Đề nghị Tổng Giám đốc làm việc với Công ty Hùng Khánh điều chỉnh lại Bảng đối chiếu doanh thu – chi phí và phân chia tỉ lệ giữa SSC và Hùng Khánh, đảm bảo tuân thủ với Hợp đồng đã ký kết và hướng dẫn tại Điều 44 Thông tư 200/2014/TT-BTC.
- Đề nghị Tổng Giám đốc yêu cầu Công ty Hùng Khánh hoàn trả tiền thuê đất là 44.444.160 đồng và thuế sử dụng đất phi nông nghiệp là 1.314.800 đồng của 2 tháng (Tháng 11 và tháng 12 năm 2024).
- Đề nghị Tổng Giám đốc ban hành văn bản quy định rõ trách nhiệm của các phòng ban có liên quan trong việc rà soát, đối chiếu số liệu liên quan quan đến Hợp đồng hợp tác kinh doanh.

2. Về hạch toán chi phí tiền lương

2.1. Ý kiến của Kiểm soát viên

- Hiện tại, Kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2024 của Công ty chưa được ĐHĐCĐ thông qua.
- Công ty SSC đang thực hiện tạm chi bổ sung lương, tạm chi hợp mặt cuối năm, tiền thưởng Tết dương lịch với nguồn chi là từ Quỹ lương năm 2024. Tuy nhiên, Quỹ lương năm 2024 chưa được sự phê duyệt của cấp có thẩm quyền theo Điều lệ Tổ chức và hoạt động Công ty, Quy chế quản lý tài chính Công ty.

2.2. Kiến nghị của Kiểm soát viên

- Đề nghị Công ty trích chi phí tiền lương và chi tiền lương theo đúng Điều lệ Tổ chức và hoạt động Công ty, Quy chế quản lý tài chính Công ty.

3. Về hạch toán chi phí tiếp khách

3.1. Ý kiến kiểm soát viên

- Các hồ sơ thanh toán chi phí tiếp khách không có Tờ trình tiếp khách được phê duyệt mà chỉ có đề nghị thanh toán, hóa đơn giá trị gia tăng, tra cứu thông tin nhà cung cấp trên trang web của Cơ quan thuế, cụ thể các hồ sơ sau:
 - Ngày 03/10/2024, Bà Võ Thị Thanh Tuyền – Phòng HCQT đề nghị thanh toán chi phí tiếp khách số tiền là 13.694.000 đồng với nội dung là tiền đi công tác tiếp khách, Hóa đơn GTGT số 8703 ngày 27/09/2024 của Công ty Cổ phần ẩm thực Thái 5 có địa chỉ: Số 3, ngõ Bà Triệu, Phường Lê Đại Hành, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội. Hồ sơ thanh toán không có quyết định của cấp có thẩm quyền cử đi công tác.
 - Ngày 22/10/2024, Ông Trương Hoàng Nam – Phòng HCQT đề nghị thanh toán chi phí tiếp khách số tiền là 12.214.320 đồng cho hóa đơn GTGT số 00000446, ký hiệu 1C24MCL ngày 19/10/2024 và hóa đơn GTGT số 143, ký hiệu 1C24THA ngày 10/10/2024. Hồ sơ thanh toán không có Tờ trình tiếp khách được phê duyệt.

- Vấn đề về thanh toán chi phí tiếp khách nhưng không có Tờ trình tiếp khách được phê duyệt đã được Kiểm soát viên đề cập ở Đợt 1 - kiểm soát 9 tháng năm 2024.

3.2. Kiến nghị của kiểm soát viên

- Đề nghị công ty bổ sung Tờ trình thanh toán chi phí tiếp khách đã được phê duyệt đối với các hồ sơ thanh toán chi phí tiếp khách, Quyết định của cấp có thẩm quyền cử đi công tác để đảm bảo "chi phí tiếp khách thực tế phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh" của doanh nghiệp thì mới đáp ứng một trong các điều kiện về chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN phải nộp cho nhà nước".

4. Về hạch toán chi phí được trừ khi quyết toán thuế TNDN

4.1. Ý kiến của Kiểm soát viên

Theo Tờ khai Quyết toán thuế TNDN năm 2024 lần đầu ngày 27 tháng 3 năm 2024, các khoản chi phí không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế là 1.321.286.745 đồng, cụ thể gồm:

- Chi phí khấu hao bãi Container rộng 6480m² do chưa có Biên bản nghiệm thu, bàn giao và đưa vào sử dụng: 223.696.068 đồng;
- Chi phí đầu tư, sửa chữa bãi 6.480m² không đầy đủ hồ sơ (do chưa có Biên bản nghiệm thu, bàn giao và đưa vào sử dụng): 137.037.264 đồng;
- Chi phí cảng phí, đại lý phí: 478.235.000 đồng;
- Chi phí giao nhận hàng hóa: 194.050.000 đồng;
- Chi phí tiền chậm nộp thuế (VAT, TNDN): 7.589.716 đồng;
- Các chi phí khác: 280.678.700 đồng.

Theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015:

"Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt”.

Như vậy, các khoản chi phí không được trừ do công ty tự xác định là **1.321.286.745 đồng** không thỏa mãn các điều kiện được quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015.

4.2. Kiến nghị của Kiểm soát viên

- Đối với chi phí bị loại trừ liên quan đến Bãi container rộng 6.480m² là 360.733.329 đồng (223.696.068 đồng + 137.037.264 đồng), đề nghị bổ sung Biên bản nghiệm thu, bàn giao và đưa vào sử dụng để đảm bảo chi phí trên là chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN hàng năm. Hiện tại, đơn vị đang phải tự loại trừ chi phí này trên Tờ khai quyết toán thuế TNDN hàng năm.
- Đối với các chi phí khác, đề nghị TGD chỉ đạo bộ phận chuyên môn tìm kiếm, lựa chọn sử dụng dịch vụ, hàng hóa của các nhà cung cấp có đáp ứng đủ điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 để Công ty tối ưu hóa nghĩa vụ thuế TNDN, từ đó tăng lợi nhuận sau thuế, quyền lợi cho các cổ đông.

5. Về xử lý khắc phục các tồn tại của Đội xe tại Trung tâm kho vận (TTKV)

5.1. Ý kiến của Kiểm soát viên

- Trong kỳ kiểm soát tài chính toàn diện đợt 1 năm 2024, Ban kiểm soát đã gửi kết quả kiểm soát trong đó kiến nghị cấp bách về tình hình tài chính, công nợ, quản lý của Đội xe Container tại Trung Tâm kho Vận (TTKV).

⚡ Về vấn đề thu hồi công nợ của đội xe

- Ngày 17/1/2025, Tổng Giám đốc đã tổ chức cuộc họp về công tác thu hồi công nợ, nhiên liệu của đội xe đầu kéo container, xem xét, xử lý trách nhiệm. Theo

nội dung kết luận của cuộc họp: Ông Nguyễn Văn Dũng có trách nhiệm thu hồi công nợ, đền bù cho Công ty đối với khoản công nợ mà khách hàng không có xác nhận nợ hợp pháp tính đến thời điểm ngày 17/1/2025. Chậm nhất đến ngày 25/3/2025, ông Nguyễn Văn Dũng phải có trách nhiệm nộp 40% số tiền công nợ không có xác nhận nợ cho Công ty. Đến ngày 25/6/2025 phải hoàn tất bồi thường toàn bộ số tiền công nợ không có xác nhận cho Công ty”.

- Qua kiểm tra, Kiểm soát viên chưa thấy hồ sơ, chứng từ thể hiện Ông Dũng đã thực hiện theo đúng nội dung kết luận của cuộc họp liên quan đến xử lý công nợ phải thu khách hàng của đội xe đầu kéo Container.

4 Về vấn đề xử lý tiền dầu của đội xe

- Ngày 17/1/2025, Tổng Giám đốc đã tổ chức cuộc họp về công tác thu hồi công nợ, nhiên liệu của đội xe đầu kéo Container, xem xét, xử lý trách nhiệm. Theo nội dung kết luận của cuộc họp: Đến ngày 27/2/2025, ông Nguyễn Văn Dũng phải có trách nhiệm bồi thường 50% số tiền thiệt hại về nhiên liệu dầu, tương đương số tiền 195.863.200 đồng. Đến ngày 27/4/2025, ông Nguyễn Văn Dũng có trách nhiệm bồi thường phần còn lại, tương đương với số tiền là 195.863.200 đồng”. Qua kiểm tra, Kiểm soát viên chưa thấy hồ sơ, chứng từ thể hiện ông Dũng đã thực hiện theo đúng nội dung kết luận của cuộc họp liên quan đến xử lý nhiên liệu của đội xe đầu kéo Container.
- Đến thời điểm ngày 31/12/2024, Công ty chưa xử lý chênh lệch giữa số lượng dầu tồn kho thực tế và số lượng dầu tồn kho trên sổ sách kế toán. Vì vậy, kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty trong năm 2024 sẽ bị ảnh hưởng.

5.2. Kiến nghị của Kiểm soát viên

- Đề nghị công ty cung cấp các chứng từ, hồ sơ thể hiện việc ông Nguyễn Văn Dũng đã thực hiện đầy đủ các nội dung theo Kết luận tại Biên bản cuộc họp ngày 17/1/2024. Trường hợp, ông Nguyễn Văn Dũng chưa thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ các nội dung kết luận, đề nghị Công ty thực hiện các

biện pháp cần thiết, phù hợp theo quy định pháp luật để ông Nguyễn Văn Dũng phải thực hiện theo đúng nội dung kết luận trong Biên bản họp ngày 17/1/2024.

- Đề nghị Công ty xử lý số chênh lệch giữa số lượng dầu tồn kho thực tế và số lượng dầu tồn kho trên sổ sách kế toán.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 5 năm 2025
Thành viên Ban Kiểm soát



Nguyễn Thị Huyền Trang

