

Số: 122 /CPHV-TCKT

Đồng Nai, ngày 11 tháng 3 năm 2024

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
của Công ty Kiểm toán trên Báo cáo tài
chính năm 2023

P.TCKT

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo Tài chính năm 2023 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam theo Báo cáo kiểm toán độc lập số 234/2023/BCSX-HCM.01397 ngày 08/03/2024 của Công ty Cổ phần Hòa Việt;

Theo Báo cáo kiểm toán có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

“Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, theo các thông báo truy thu tiền từ Cục thuế tỉnh Đồng Nai, Công ty sẽ phải trả bổ sung tiền thuê đất cho các năm từ 2011 đến 2015 với số tiền là 22,6 tỷ VND và các năm từ 2021 đến 2023 với số tiền là 29,5 tỷ VND. Tuy nhiên, Công ty đã đệ trình lên Tòa án Nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh để xử lý vấn đề này vì không đồng ý với các thông báo nêu trên và đang chờ kết luận cuối cùng. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty chưa nhận được kết luận của Tòa án về vấn đề này. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về nghĩa vụ phải trả của Công ty liên quan đến số tiền thuê đất cần phải nộp cho báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề được mô tả tại đoạn Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Hòa Việt tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính”.

Công ty Cổ phần Hòa Việt (gọi tắt là Công ty) xin giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

Do UBND Tỉnh Đồng Nai và Công ty chưa thống nhất đơn giá thuê đất và chưa ký được phụ lục hợp đồng thuê đất để xác định đơn giá tính tiền thuê đất. Trong suốt giai đoạn từ năm 2012 đến năm 2022, Công ty đã nhiều lần gửi văn bản tới các cơ quan có thẩm quyền về việc xác định đơn giá thuê đất để ký phụ lục hợp đồng thuê đất để làm căn cứ chính xác cho việc xác định tiền thuê đất phải nộp cho Tỉnh Đồng Nai. Tại Công văn số 14943/UBND-KTNS ngày 04/12/2020 và công văn số 4071/UBND-KTNS ngày 19/4/2021 của UBND tỉnh Đồng Nai, trong đó có ý kiến giao Cục thuế chủ trì, phối hợp Sở tài nguyên môi trường cùng các đơn vị có liên quan của tỉnh Đồng Nai rà soát các quy định, nghiên cứu kịp thời xác định lại đơn giá thuê đất làm cơ sở

cho Sở Tài nguyên và môi trường ký phụ lục hợp đồng thuê đất theo quy định. Công ty đã gửi đơn đề nghị đối thoại (gửi UBND tỉnh Đồng Nai, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai, Sở TNMT tỉnh Đồng Nai và Sở Tài chính tỉnh Đồng Nai ngày 01/11/2021) liên quan đến kiến nghị của Công ty về giá thuê đất để xác định đơn giá thuê đất và ký phụ lục hợp đồng, tuy nhiên không được đối thoại.


Việc Cục Thuế tỉnh Đồng Nai ban hành các quyết định hành chính (1) Thông báo số 2863/TB-CT ngày 14/4/2020, (2) Văn bản số 5546/CT-QLHKDCNTK ngày 18/6/2020, (3) Thông báo số 783/TB.CT.QLHKDCNTK ngày 20/11/2020 là không đúng quy định của Nghị định số 46/2014/NĐ-CP, Nghị định 135/2016/NĐ-CP, Thông tư số 77/2014/TT-BTC và Thông tư số 333/2016/TT-BTC.

Tại nội dung của công văn số 11818/BTC-QLCS ngày 15/10/2021 của Bộ Tài Chính trả lời về việc xác định đơn giá thuê đất gửi Công ty, theo đó Bộ Tài Chính trích quy định pháp luật về việc xác định mức điều chỉnh đơn giá thuê đất của mỗi chu kỳ tăng không quá 15% so với đơn giá thuê đất của kỳ ổn định trước đó. Công ty đã đệ trình lên Tòa án có thẩm quyền để xử lý vấn đề này vì không đồng ý với đơn giá và việc áp dụng pháp luật không theo đúng quy định của pháp luật, gây thiệt hại đến quyền, lợi ích hợp pháp của Công ty. Sơ thẩm được thụ lý, xét xử tại văn bản số 110/2021/TLST-HC ngày 07/12/2021 và quyết định số 11/2023/QĐXXST-HC ngày 27/3/2023 của Tòa án Nhân dân Tỉnh Đồng Nai. Phúc thẩm được thụ lý, xét xử tại văn bản số 488/TLPT-HC ngày 18/7/2023 và Quyết định số 5815/2023/QĐPT ngày 01/11/2023 của Tòa án Nhân dân cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh.

Đến thời điểm phát hành báo cáo này, do chưa nhận được kết luận cuối cùng của Tòa án có thẩm quyền cũng như các cơ quan chức năng liên quan có thẩm quyền của Tỉnh Đồng Nai để xác định lại đơn giá tiền thuê đất và xác định lại số tiền truy thu và Công ty chưa ký được phụ lục Hợp đồng thuê đất nên chưa có đủ căn cứ để tính số tiền thuê đất phải nộp cho giai đoạn 2011 - 2015 và giai đoạn 2021 - 2024 nói trên để hạch toán và ghi sổ kế toán.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Hòa Việt về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán theo Báo cáo Tài chính đã được kiểm toán năm 2023. Ban Giám đốc Công ty cam kết về các nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin đã công bố.

Rất mong Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội xem xét, chấp thuận.

Trân trọng./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TCKT.



Lương Hữu Hưng