



TP.HCM, ngày 17 tháng 5 năm 2021

Số: 28 /CV-CT

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
và vấn đề cần nhấn mạnh trong BCTC
năm 2020

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (“UBCKNN”)
 - Sở Giao dịch Chứng khoán TP HCM (SGDCK HCM”)

Công ty Cổ phần Phát triển Nhà Thủ Đức (“Thuduc House”), mã chứng khoán TDH, giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh của đơn vị kiểm toán đối với báo cáo tài chính (“BCTC”) riêng của Thuduc House và BCTC hợp nhất của Thuduc House và các công ty con năm 2020 như sau:

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

- Căn cứ Biên bản thanh tra thuế ngày 27 tháng 11 năm 2020 đối với các kỳ hoàn thuế giá trị gia tăng (“thuế GTGT”) từ tháng 1 năm 2019 đến tháng 6 năm 2019, Biên bản thanh tra thuế ngày 12 tháng 8 năm 2019 và Phụ lục Biên bản thanh tra ngày 27 tháng 11 năm 2020 đối với các kỳ hoàn thuế GTGT từ tháng 4 năm 2018 đến tháng 12 năm 2018; Cục thuế Tp.Hồ Chí Minh đã ban hành Quyết định số 5438/QĐ-CT và Quyết định 5439/QĐ-CT (“QĐ 5348 và QĐ 5349”) ngày 25 tháng 12 năm 2020 về việc yêu cầu thu hồi số tiền thuế GTGT được hoàn và tiền chậm nộp thuế tính đến ngày 25 tháng 12 năm 2020 với tổng số tiền là 396.350.863.293 VND.

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2020, Thuduc House đã nộp đơn khởi kiện quyết định hành chính tại Tòa án Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh (“TAND HCM”). Theo đó, Thuduc House đề nghị TAND HCM xem xét tuyên hủy bỏ QĐ 5438 và QĐ 5439 nêu trên.

Và vấn đề nêu trên đã được TDH gửi các văn bản công bố thông tin đến các cơ quan chức năng (UBCKNN, Sở GDCK TP HCM, Báo đài, Quý cổ đông) tại Công văn số 1776/CBTT ngày 30/12/2020; Công văn số 39/CBTT ngày 08/01/2021 về những vấn đề liên quan đến các quyết định của Cục thuế HCM và Thông cáo báo chí ngày 02/3/2021.

- Dựa trên các thông tin đã được đề cập, Thuduc House đã quyết định ghi nhận khoản phải nộp theo các QĐ 5438 và QĐ 5439 của Cục thuế HCM với tổng số tiền là 396.350.863.293 VND trong BCTC riêng và hợp nhất năm 2020. Đồng thời, Thuduc House cũng đã ghi nhận một khoản phải thu ngắn hạn khác tương ứng với tổng số tiền nêu trên trong các BCTC này. Và do đây là khoản tạm nộp trong khi chờ kết luận của cơ quan chức năng nên đơn vị kiểm toán đã cho ý kiến loại trừ đối với BCTC này.

2. Vấn đề nhấn mạnh:

- Như đã trình bày tại mục 1, vào ngày 31 tháng 12 năm 2020, Thuduc House đã nộp đơn khởi kiện quyết định hành chính tại TAND HCM và vụ án hiện vẫn đang được xem xét giải quyết theo quy định, cụ thể:

Vào ngày 4 tháng 1 năm 2021, Thuduc House đã nhận được giấy xác nhận của TAND HCM về việc đã nhận được đơn khởi kiện của Thuduc House và sẽ tiến hành xem xét đơn khởi kiện theo quy định của pháp luật. Ngoài ra, Thuduc House cũng đang trong quá trình làm việc với các cơ quan Nhà nước liên quan đến các nội dung được Cục thuế Tp.Hồ Chí Minh đề cập.
- Tại ngày lập BCTC riêng và hợp nhất năm 2020, kết quả sau cùng của vụ kiện và quá trình làm việc với các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền chưa được xác định. Theo đó, Thuduc House vẫn đang trong quá trình đánh giá ảnh hưởng có thể có của các vấn đề này liên quan tới nghĩa vụ về thuế GTGT cũng như các khoản mục khác có liên quan của BCTC riêng và hợp nhất năm 2020 và sẽ thực hiện các điều chỉnh nếu cần thiết khi có kết quả sau cùng của vụ kiện và quá trình làm việc với các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.
- Ngoài ra, Thuduc House cam kết sẽ công bố thông tin đến quý Cơ quan và Cổ đông khi có kết quả sau cùng của vụ kiện và quá trình làm việc với các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền theo đúng quá trình xử lý hồ sơ.

Trên đây là giải trình của Thuduc House về ý kiến kiểm toán ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh của đơn vị kiểm toán đối với BCTC riêng và hợp nhất năm 2020.

Trân trọng kính chào./.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN NHÀ THỦ ĐỨC
NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT



Nguyễn Ngọc Trường Chinh