

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ  
của Công ty Kiểm toán trên Báo cáo tài chính  
soát xét giữa niên độ năm 2022

Đồng Nai, ngày 25 tháng 7 năm 2022

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- 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 soát xét giữa niên độ năm 2022 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Deloitte Việt Nam theo Báo cáo kiểm toán độc lập số 0109/VN1A-HC-BC ngày 24/7/2022 của Công ty Cổ phần Hòa Việt;

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

- Theo thông báo số 783/TB-CT.QLHKDCNTK ngày 20 tháng 11 năm 2020 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai gửi Công ty Cổ phần Hòa Việt về việc truy thu tiền thuê đất đối với Công ty cho giai đoạn từ năm 2011 đến năm 2015. Theo đó, Công ty phải nộp bổ sung tiền thuê đất với số tiền khoảng 22,6 tỷ đồng. Ngày 30 tháng 6 năm 2021, Công ty đã nộp đơn khởi kiện tới tòa án Nhân dân tỉnh Đồng Nai để khởi kiện Cục thuế tỉnh Đồng Nai liên quan tới thông báo truy thu tiền thuê đất nêu trên. Tòa án tỉnh Đồng Nai đã thụ lý vụ việc theo thông báo thụ lý số 110/2021/TLST-HC ngày 07 tháng 12 năm 2021 theo trình tự tố tụng.

- Đồng thời, ngày 02 tháng 6 năm 2021, Cục thuế tỉnh Đồng Nai đã gửi thông báo số 675/TB-CT.QLHKDCN&TK thông báo truy thu tiền thuê đất, thuê mặt nước cho giai đoạn năm 2021-2025 là 11,59 tỷ đồng/năm. Ngày 15 tháng 7 năm 2021, Công ty đã gửi công văn số 366/CPHV-TCKT tới Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc đề nghị Cục thuế tỉnh Đồng Nai đính chính các nội dung liên quan tới các nội dung của công văn nêu trên. Cục thuế tỉnh Đồng Nai phản hồi việc điều chỉnh đơn giá là đúng quy định và các kiến nghị của Công ty không thuộc thẩm quyền của Cục thuế.

- Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty chưa nhận được kết luận của Tòa án cũng như các cơ quan chức năng liên quan có thẩm quyền về vấn đề này.

- Kiểm toán viên tiền nhiệm đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 do chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá được ảnh hưởng của các vấn đề nêu trên.

- Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về nghĩa vụ phải trả của Công ty liên quan tới số tiền thuê đất cần phải nộp được bao gồm trong báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Công ty Cổ phần Hòa Việt xin giải trình nội dung ngoại trừ theo Báo cáo kiểm toán như sau:

- Theo Thông báo số 783/TB-CT.QLHKDCNTK ngày 20/11/2020 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai gửi Công ty Cổ phần Hòa Việt về việc yêu cầu truy thu tiền thuê đất đối với Công ty cho giai đoạn 2011 - 2015 với số tiền truy thu là 22.636.013.228 đồng. Sau khi nhận được Thông báo nói trên, Công ty đã rà soát lại hồ sơ và phản hồi lại Cục thuế tỉnh Đồng Nai bằng Thông báo số 630/CPHV-TCKT ngày 21/12/2020 về việc đề nghị Cục thuế tỉnh Đồng Nai xem xét các nội dung tại Công văn số 14943/UBND-KTNS ngày 4/12/2020 của Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Nai liên quan tới khoản truy thu tiền thuê đất cho giai đoạn 2011 - 2015, nội dung công văn số 14943/UBND-KTNS ngày 4/12/2020 của Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Nai về việc 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. 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.

- Ngày 02/06/2021, Cục thuế tỉnh Đồng Nai gửi thông báo số 675/TB-CT.QLHKDCN&TK thông báo truy thu tiền thuê đất, thuê mặt nước cho giai đoạn 2016 - 2020 với số tiền khoảng 16,97 tỷ đồng, của năm 2021 là 11,59 tỷ đồng. Ngày 15/7/2021, Công ty đã gửi công văn số 366/CPHV-TCKT tới Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc đề nghị Cục thuế tỉnh Đồng Nai đính chính các nội dung liên quan tới các nội dung của công văn nêu trên; Đồng thời, cùng ngày 15/07/2021 Công ty đã gửi tiếp công văn số 367/CPHV-TCKT tới cơ quan chức năng của tỉnh Đồng Nai về các nội dung “vướng mắc trong việc xác định đơn giá thuê đất”. Cục thuế tỉnh Đồng Nai phản hồi việc điều chỉnh đơn giá là đúng quy định và các kiến nghị của Công ty không thuộc thẩm quyền của Cục thuế.

- 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 dựa trên nội dung trả lời của Bộ Tài chính có công văn số 582/CPHV-TCKT ngày 28/10/2021 về việc vướng mắc trong việc xác định đơn giá thuê đất gửi Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nêu trích dẫn các cơ sở của pháp luật quy định về xác định đơn giá đất và đề nghị điều chỉnh đơn giá thuê đất không quá 15% so với đơn giá thuê đất của kỳ ổn định trước đó, tuy nhiên không được sự trả lời từ Cục thuế Tỉnh Đồng Nai.

- Ngày 01/11/2021, Công ty 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) về việc tổ chức đối thoại liên quan đến kiến nghị của Công ty Cổ phần Hoà Việt về giá thuê đất theo văn bản số 4071/UBND-KTNS ngày 19/4/2021 của UBND Tỉnh Đồng Nai để xác định đơn giá thuê đất và ký phụ lục hợp đồng, tuy nhiên không được trả lời và không được đối thoại. Đồng thời, đã gửi đơn khởi kiện Cục trưởng Cục Thuế Đồng Nai và



người có quyền lợi và nghĩa vụ liên quan (UBND tỉnh Đồng Nai, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai, Sở TNMT tỉnh Đồng Nai và Sở Tài chính tỉnh Đồng Nai) đề nghị hủy bỏ quyết định hành chính về lĩnh vực thuế và được Toà án Tỉnh Đồng Nai thụ lý vụ việc theo thông báo thụ lý số 110/2021/TLST-HC ngày 07/12/2021 với yêu cầu 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. Theo thông báo số 2863/TB-CT ngày 14/04/2020, mức điều chỉnh tăng giá thuê đất của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai là không đúng quy định pháp luật, gây thiệt hại rất lớn cho Công ty. Hiện tại, Toà án Tỉnh Đồng Nai đã thụ lý vụ việc theo thông báo thụ lý số 110/2021/TLST-HC ngày 07/12/2021 theo trình tự tố tụng, ngày 08/6/2022, Tòa án nhân dân tỉnh Đồng Nai gửi quyết định số 52B/2022/QĐST-HC về việc “Tạm đình chỉ giải quyết vụ án hành chính” để thu thập tài liệu, chứng cứ thể hiện thông tin doanh nghiệp, giấy phép đăng ký kinh doanh doanh nghiệp của Công ty Cổ phần Hòa Việt.

- Đến thời điểm phát hành báo cáo này, do 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. Vụ việc đang xử lý theo thông báo thụ lý số 110/2021/TLST-HC ngày 07/12/2021 theo trình tự tố tụng và Công ty đang tiếp tục làm việc với các cơ quan chức năng để xác định lại đơn giá tiền thuê đất và xác định lại số tiền truy thu theo Thông báo của Cục thuế tỉnh Đồng Nai.

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 soát xét giữa niên độ năm 2022. 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.

