

TỔNG CÔNG TY THUỐC LÁ VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN HÒA VIỆT

Số: 418/CPHV-TCKT

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 2023

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Đồng Nai, ngày 14 tháng 8 năm 2023

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 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 14/8/2023 của Công ty Cổ phần Hòa Việt;

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

“Cơ sở của kết luận ngoại trừ:

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, theo các thông báo truy thu tiền từ Cục thuế tỉnh Đồng Nai, Công ty phải trả bổ sung tiền thuê đất cho các năm từ 2011 đến 2015 với số tiền là 22,6 tỷ đồng và các năm từ 2021 đến 2022 với số tiền là 19,6 tỷ đồng. Tuy nhiên, Công ty đã đệ trình lên Tòa án Nhân dân tỉnh Đồng Nai 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 kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Kết luận ngoại trừ:

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề được mô tả tại đoạn văn “cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính đã phản ứng trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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 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.

- Vì không đồng ý với các thông báo nêu trên, Công ty đã đệ trình lên Tòa án Nhân dân tỉnh Đồng Nai để xử lý vấn đề này. Tòa án Nhân dân Tỉnh Đồng Nai đã thụ lý vụ việc theo thông báo thụ lý số 110/2021/TLST-HC ngày 07/12/2021 và Công ty đang chờ kết luận cuối cùng. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, do chưa có kết luận cuối cùng, 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 - 2025 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 soát xét giữ niên độ 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.

GIÁM ĐỐC



Lương Hữu Hưng

