

Số : 95 /CTDVĐTĐL

Đà Lạt, ngày 30 tháng 3 năm 2021

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán
ngoại trừ BCTC năm 2020

Kính gửi :
- Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Ngày 30/3/2021, Công ty CP Dịch vụ Đô thị Đà Lạt nhận được báo cáo tài chính năm 2020 đã được kiểm toán theo hợp đồng đã ký kết giữa Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn RSM Việt Nam và Công ty CP Dịch vụ Đô thị Đà Lạt;

Nhằm bổ sung thông tin có liên quan đến ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo tài chính năm 2020 đã được kiểm toán, Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt xin được giải trình như sau :

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ :

Công ty chưa ghi nhận vào chi phí năm 2020 tiền thuê đất tại :

+ Khu vực trung bày lễ hội thuộc Vườn hoa TP. Đà Lạt cho giai đoạn 2008-2019 theo Quyết định số 2245/QĐ-UBND ngày 08/10/2020 của UBND tỉnh Lâm Đồng với số tiền 12.082.881.900 VNĐ;

+ Bãi rác Cam Ly, phường 5, Tp. Đà Lạt cho giai đoạn từ ngày 05/6/2015 đến ngày 31/12/2020 theo thông báo số 2790/TB-CT ngày 30/9/2020 của Cục thuế Lâm Đồng với số tiền là 2.350.910.553 VNĐ;

Với các tài liệu tại Công ty cho thấy nếu các khoản chi phí trên được ghi nhận thì sẽ ảnh hưởng đến các khoản mục trên báo cáo tài chính :

+ Trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2020 : Khoản mục “Giá vốn hàng bán” sẽ tăng thêm 14.433.792.433 VNĐ, khoản mục “Lợi nhuận sau thuế TNDN” sẽ giảm đi 14.433.792.433 VNĐ, khoản mục “Lãi cơ bản trên cổ phiếu và lãi suy giảm trên cổ phiếu” sẽ giảm đi 2.577 VNĐ/cổ phiếu.

+ Trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2020 : khoản mục “Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước” sẽ tăng lên 14.433.792.433 VNĐ và khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này” sẽ giảm đi 14.433.792.433 VNĐ.

2. Giải trình của đơn vị :

a. Khu vực trung bày lễ hội thuộc Vườn hoa TP. Đà Lạt cho giai đoạn 2008-2019 theo Quyết định số 2245/QĐ-UBND ngày 08/10/2020 của UBND tỉnh Lâm Đồng với số tiền 12.082.881.900 VNĐ:

Thực hiện công văn số 3694/CT-HKDCN ngày 24/12/2020 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng V/v : Truy thu tiền thuê đất khu vực trung bày phục vụ lễ hội tại phường 8 của Công ty CP Dịch vụ Đô thị Đà Lạt theo Quyết định số 2245/QĐ-UBND ngày 08/10/2020 của UBND tỉnh Lâm Đồng từ ngày 01/01/2008 đến ngày 07/10/2020 đối với khu vực trung bày phục vụ lễ hội tại Vườn hoa Thành phố Đà Lạt với số tiền là 15.595.828.700 đồng, trong đó số tiền truy thu giai đoạn từ ngày 01/01/2008 đến ngày 31/12/2019 là 12.082.881.900 VNĐ.

Việc truy thu nộp tiền thuê đất, nhất là trong tình hình dịch bệnh Covid-19 đang diễn biến phức tạp trên quy mô toàn cầu và trên cả nước đã ảnh hưởng đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, do vậy để đảm bảo quyền lợi cho cổ đông và người lao động, Công ty đã làm văn bản kiến nghị UBND tỉnh Lâm Đồng và Cục thuế tỉnh Lâm Đồng xem xét và hướng dẫn hạch toán đối với việc truy thu tiền thuê đất nói trên. Kết quả như sau:

- Ngày 26/01/2021, UBND tỉnh Lâm Đồng ban hành Công văn số 605/UBND-DC về việc tính toán truy thu tiền thuê đất đối với khu vực Trung bày phục vụ lễ hội thuộc Vườn hoa Thành phố Đà Lạt tại phường 8. Theo đó, UBND tỉnh Lâm Đồng thống nhất giãn thời gian hoàn thành nghĩa vụ với ngân sách Nhà nước đối với số tiền truy thu trên đến năm 2023.

- Bên cạnh đó, ngày 20/01/2021, Cục thuế Lâm Đồng ban hành công văn số 156/CT-TTKT2 về việc hướng dẫn hạch toán truy thu tiền thuê đất từ năm 2008-2020 như sau :

+ Truy thu tiền thuê đất phải nộp năm 2020: hạch toán chi phí năm 2020 (Công ty đã thực hiện).

+ Truy thu tiền thuê đất phải nộp từ năm 2008-2019: phân bổ cho từng kỳ tính thuế trong thời gian thuê đất còn lại và được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNDN (Thời gian thuê đất còn lại được xác định từ năm 2021 đến 2055).

b. Bãi rác Cam Ly, phường 5, Tp. Đà Lạt cho giai đoạn từ ngày 05/6/2015 đến ngày 31/12/2020 theo thông báo số 2790/TB-CT ngày 30/9/2020 của Cục thuế Lâm Đồng với số tiền là 2.350.910.553 VNĐ

Thực hiện công văn số 8793/UBND-ĐC ngày 29/10/2020 của UBND tỉnh Lâm Đồng (gửi Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng) V/v: Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt đề nghị miễn tiền thuê đất bãi rác Cam Ly (bãi thải) phường 5, tp. Đà Lạt;

Ngày 09/02/2021, Công ty đã gửi công văn số 46/CTDVĐTĐL đến Cục thuế tỉnh Lâm Đồng về việc xem xét miễn giảm tiền thuê đất tại bãi rác Cam Ly, phường 5, Tp. Đà Lạt, với lý do Bãi thải này là đất công cộng, đã đóng cửa từ năm 2015, do Nhà nước đầu tư và giao công ty quản lý phục vụ đổ rác sinh hoạt của người dân địa phương.

Đến ngày phát hành báo cáo tài chính năm 2020, Công ty CP Dịch vụ Đô thị Đà Lạt chưa nhận được văn bản phản hồi của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng về việc xin miễn giảm tiền thuê đất nói trên.

Trên đây là ý kiến giải trình các ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo tài chính năm 2020 đã được kiểm toán của Công ty CP Dịch vụ Đô thị Đà Lạt.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận :

- Như trên;
- HĐQT, BKS;
- Ban Giám đốc;
- Lưu : VT, KTTC.



Lê Quang Thanh Liêm