

Số : 55 /CTDVĐTĐL

Đà Lạt, ngày 30 tháng 3 năm 2022

V/v: Giải trình vấn đề cần nhấn
mạnh ý kiến của kiểm toán viên
trong BCTC năm 2022

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

Ngày 23/3/2023, Công ty CP Dịch vụ Đô thị Đà Lạt nhận được báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán theo hợp đồng đã ký kết giữa Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY và Công ty CP Dịch vụ Đô thị Đà Lạt;

Nhằm bổ sung thông tin có liên quan vấn đề cần nhấn mạnh ý kiến của kiểm toán viên trong Báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán, Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt xin được giải trình như sau :

I. Vấn đề cần nhấn mạnh:

1. Công ty điều chỉnh tăng doanh thu năm 2022 của Dịch vụ công ích vệ sinh môi trường 9.566.000.000 từ nguồn kết dư của ngân sách thành phố năm 2021 và điều chỉnh ảnh hưởng đến các chỉ tiêu liên quan khác trên Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty.

2. Công ty điều chỉnh tăng chi phí, giảm thuế TNDN phải trả liên quan tiền thuê đất do xác định việc chi trả tiền thuê đất là nghĩa vụ đối với nhà nước của Công ty nên không bố trí kinh phí để bù đắp. Do đó, Công ty đã thực hiện điều chỉnh hồi tố chi phí tiền thuê đất của các năm trước và năm 2021 vào chi phí cũng như điều chỉnh giảm nghĩa vụ thuế TNDN tương ứng như trình bày tại thuyết minh 31.5 “Số liệu so sánh” phần Thuyết minh báo cáo tài chính.

II. Giải trình của đơn vị :

1. Công ty điều chỉnh tăng doanh thu năm 2022 của Dịch vụ công ích vệ sinh môi trường 9.566.000.000 từ nguồn kết dư của ngân sách thành phố năm 2021 và điều chỉnh ảnh hưởng đến các chỉ tiêu liên quan khác trên Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty:

Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt đã đấu thầu, ký hợp đồng với phòng Kinh tế Tp. Đà Lạt để thực hiện việc thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt và thu gom, vận chuyển xử lý rác bảo bì thuốc bảo vệ thực vật trên địa bàn thành phố Đà Lạt; Công ty đã hoàn thành công tác nghiệm thu, quyết toán khối lượng và xuất hóa đơn ghi nhận doanh thu theo hợp đồng trong năm 2022.

Tuy nhiên khối lượng rác thực tế năm 2022 phát sinh tăng so với dự toán được phê duyệt nên Công ty được bổ sung kinh phí thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt và thu gom, vận chuyển, xử lý rác bao bì thuốc bảo vệ thực vật trên địa bàn tp. Đà Lạt được UBND tp. Đà Lạt thống nhất tại công văn số 8931/UBND-KT ngày 30/12/2022 với số tiền : **9.566.000.000 đồng** (Chín tỷ năm trăm sáu mươi sáu ngàn đồng) từ nguồn kết dư của ngân sách thành phố năm 2021.

Tuy nhiên đến ngày 13/2/2023, UBND Tp. Đà Lạt mới ban hành quyết định số 312/QĐ-UBND về việc phê duyệt điều chỉnh dự toán Công trình : Công tác vệ sinh môi trường năm 2022 và phòng Kinh tế tp. Đà Lạt mới có cơ sở để tiến hành các thủ tục ký kết phụ lục hợp đồng và thanh quyết toán kinh phí phát sinh trên.

Theo hướng dẫn của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng tại văn bản số 763/CTLĐO ngày 01/3/2023 về việc xuất hóa đơn GTGT, Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt đã điều chỉnh tăng doanh thu năm 2022 Dịch vụ công ích vệ sinh môi trường và điều chỉnh ảnh hưởng đến các chi tiêu liên quan khác trên báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty.

Đến ngày 22/3/2023, phòng Kinh tế tp. Đà Lạt đã hoàn tất thủ tục và thanh toán số tiền phát sinh khối lượng rác trên cho Công ty.

2. Công ty điều chỉnh tăng chi phí, giảm thuế TNDN phải trả liên quan tiền thuê đất do xác định việc chi trả tiền thuê đất là nghĩa vụ đối với nhà nước của Công ty nên không bố trí kinh phí để bù đắp. Do đó, Công ty đã thực hiện điều chỉnh hồi tố chi phí tiền thuê đất của các năm trước và năm 2021 vào chi phí cũng như điều chỉnh giảm nghĩa vụ thuế TNDN tương ứng như trình bày tại thuyết minh 31.5 “Số liệu so sánh” phần Thuyết minh báo cáo tài chính

a. Thuyết minh điều chỉnh :

Bãi rác Cam Ly hoạt động từ năm 1976, sau đó năm 2002 giao Công ty Quản lý Công trình Đô thị Đà Lạt 100% vốn Nhà nước (*nay là Công ty CP Dịch vụ Đô thị Đà Lạt*) quản lý sử dụng để thực hiện để xử lý rác thải trên địa bàn Tp. Đà Lạt nhằm mục đích đảm bảo vệ sinh môi trường của Thành phố, phục vụ cho nhu cầu đổ rác của người dân, không vì mục đích kinh doanh, hàng năm trong kinh phí nhà nước giao về công tác DVCI Vệ sinh Môi trường không có tiền thuê đất.

Năm 2020, Cục thuế tỉnh Lâm Đồng ban hành thông báo truy thu nộp tiền thuê đất giai đoạn 2015-2020, Công ty đã nhiều lần làm văn bản gửi UBND tỉnh Lâm Đồng và các sở ban ngành kiến nghị xem xét không thu tiền thuê đất phần diện tích đất bãi rác Cam Ly tại Phường 5, TP. Đà Lạt nhưng không được chấp thuận.

Đến ngày 12/1/2023, UBND tỉnh Lâm Đồng có văn bản số 354/UBND-TH2 về việc giao UBND tp. Đà Lạt xử lý đề nghị bố trí kinh phí của Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt.

Thực hiện công văn số 331/UBND-KT ngày 16/01/2023 của UBND tp. Đà Lạt về việc nghiên cứu, tham mưu UBND thành phố liên quan đến nội dung đề nghị xin bố trí kinh phí để nộp tiền thuê đất của Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt tại bãi rác Cam Ly, Ngày 06/3/2023, phòng Tài chính Kế hoạch Tp. Đà Lạt đã có văn bản số 362/TCKH báo cáo UBND tp. Đà Lạt về việc : Báo cáo đề xuất giải quyết kiến nghị bố trí kinh phí để nộp tiền thuê đất hàng năm tại bãi rác Cam ly từ năm 2015 đến năm 2022 của Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt, trong đó kiến nghị :

“Qua rà soát, đối chiếu với hồ sơ, các quy định của Nhà nước thì việc chi trả tiền thuê đất là nghĩa vụ đối với nhà nước của Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt, không phải nhiệm vụ chi ngân sách của thành phố Đà Lạt. Do đó kiến nghị của Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt về việc đề nghị UBND tp. Đà Lạt bố trí kinh phí để nộp tiền thuê đất hàng năm tại Bãi rác Cam Ly từ năm 2015 đến năm 2022 không có cơ sở đề xuất giải quyết”.

b. Cơ sở pháp lý điều chỉnh :

- Quyết định số 1063/QĐ-CTLĐO ngày 28/6/2022 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng về đơn giá thuê đất của Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt tại phường 5, tp. Đà Lạt (điều chỉnh đơn giá thay thế quyết định số 1440 ngày 18/9/2020).

- Quyết định số 1792/QĐ-CTLĐO ngày 16/11/2021, số 2102/QĐ-CTLĐO ngày 15/12/2021, số 1732/QĐ-CTLĐO ngày 05/10/2022 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng về việc giảm 30% tiền thuê đất năm 2021 theo Quyết định số 27/2021/QĐ-TTTP của Thủ tướng Chính phủ.

- Văn bản số 362/TCKH ngày 06/3/2023 của phòng Tài chính Kế hoạch Tp. Đà Lạt về việc : Báo cáo đề xuất giải quyết kiến nghị bố trí kinh phí để nộp tiền thuê đất hàng năm tại bãi rác Cam ly từ năm 2015 đến năm 2022 của Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị Đà Lạt.

- Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 29, điều chỉnh hồi tố là việc áp dụng để xử lý những thay đổi trong các chính sách kế toán, các ước tính kế toán và sửa chữa sai sót của các kỳ kế toán trước.

c. Kết quả điều chỉnh hồi tố :

(1) Điều chỉnh tiền thuê đất bãi rác và giảm thuế TNDN phải trả liên quan tiền thuê đất vào báo cáo tài chính năm 2021 (kèm phụ lục số 01)

(2) Chỉ tiêu trên bảng Cân đối Kế toán sau điều chỉnh hồi tố (kèm phụ lục số 02).

(3) Chỉ tiêu trên bảng Báo cáo kết quả Sản xuất kinh doanh sau điều chỉnh hồi tố (kèm phụ lục số 03).

Trên đây là ý kiến giải trình vấn đề cần nhấn mạnh trong Báo cáo tài chính năm 2022 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, KTTTC. *nh*



Lê Quang Thanh Liêm



PHỤ LỤC SỐ 01

TT	Chỉ tiêu	Điều chỉnh BCTC năm 2021			Ghi chú
		Trước Điều chỉnh	Sau điều chỉnh	Chênh lệch	
1	Lợi nhuận trước thuế trước điều chỉnh	2.378.360.317	2.378.360.317	-	
2	Ghi chi phí tiền thuê đất bãi rác năm 2021 (không được miễn giảm)		665.401.262	665.401.262	
3=1-2	LN trước thuế sau điều chỉnh	2.378.360.317	1.712.959.055	(665.401.262)	
4	Thuế TNDN năm 2021	477.840.257	384.684.082	(93.156.176)	Do tiền thuê đất bãi rác Cam Ly đưa vào chi phí nên giảm thuế TNDN 2021
5=3-4	LN sau thuế chưa phân phối	1.900.520.060	1.328.274.973	(572.245.086)	
6	Điều chỉnh LN sau thuế	(3.154.327.200)	(1.240.163.722)	1.914.163.478	
	- Tiền thuê đất bãi rác GĐ 2015-2020	(1.992.515.500)	(1.578.840.200)	413.675.300	Do có quyết định thay đổi đơn giá thuê đất bãi rác Cam Ly năm 2020 của Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng.
	- Tiền thuê đất bãi rác GĐ 2021	(1.161.811.700)	-	1.161.811.700	Điều chỉnh lại tiền thuê đất bãi rác năm 2021 đã hạch toán tạm chờ kết quả xử lý của cấp trên.
	- Thuế TNDN các năm trước	-	338.676.478	338.676.478	Do tính lại thuế TNDN khi điều chỉnh chi phí thuê đất bãi rác Cam Ly năm 2020.
7=5+6	Lợi nhuận chưa phân phối năm	(1.253.807.140)	88.111.251	1.341.918.392	
8	LN sau thuế chưa phân phối năm trước	112.060.296	112.060.296	-	
9=7+8	Lũy kế LN chưa phân phối	(1.141.746.844)	200.171.547	1.341.918.392	



PHỤ LỤC SỐ 02

Chỉ tiêu trên bảng CĐKT	Mã số	Số đã trình bày 31/12/2021	Số trình bày lại 01/01/2022	Chênh lệch
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313			(1.341.918.392)
Thuế thu nhập doanh nghiệp		25.837.456	(405.995.198)	(431.832.654)
Thuế nhà đất, tiền thuê đất		13.550.155.818	12.640.070.080	(910.085.738)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(1.141.746.844)	200.171.548	1.341.918.392
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	(3.042.266.904)	(1.128.103.426)	1.914.163.478
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	1.900.520.060	1.328.274.974	(572.245.086)



PHỤ LỤC SỐ 03

Chỉ tiêu trên bảng báo cáo KQKD	Mã số	Số đã trình bày 31/12/2021	Số trình bày lại 01/01/2022	Chênh lệch
Giá vốn hàng bán	11	106.204.478.785	106.869.880.047	665.401.262
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	10.203.499.474	9.538.098.212	(665.401.262)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	477.840.257	384.684.081	(93.156.176)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	1.900.520.060	1.328.274.974	(572.245.086)