

Số: 156 /Cty-TCKT

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán

Hà Nội, ngày 14 tháng 03 năm 2019

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

Công ty CP XNK Lương thực- Thực phẩm Hà Nội xin chân thành cảm ơn sự quan tâm, giúp đỡ của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội trong thời gian qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của 2 Quý cơ quan trong thời gian tới.

Công ty CP XNK Lương thực- Thực phẩm Hà Nội

Địa chỉ trụ sở chính: Số 2, Ngõ Gạch, Hàng Buồm, Hoàn Kiếm, Hà Nội

Mã chứng khoán: FHN

Điện thoại: 02437150371

Fax: 02437150328

Thực hiện Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số: 037/VACO/BCKiT-NV2 của Công ty TNHH Kiểm toán Vaco phát hành ngày 28 tháng 02 năm 2019 về báo cáo tài chính năm 2018 có nêu cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1/ Giá trị các bất động sản Công ty nhận được từ các hợp đồng hợp tác kinh doanh phát sinh từ năm 2017 trở về trước với số tiền 7.458.772.970 VNĐ chưa được Công ty ghi nhận là thu nhập tại thời điểm nhận bàn giao. Giá trị của các bất động sản trên được Công ty ghi nhận trên khoản mục Doanh thu chưa thực hiện dài hạn và thực hiện phân bổ vào thu nhập khác theo thời gian sử dụng hữu ích ước tính của tài sản. Giá trị còn lại của các bất động sản nêu trên chưa được phân bổ vào thu nhập khác tại ngày 31/12/2018 và ngày 31/12/2017 lần lượt là 5.732.442.727 VNĐ và 6.036.121.247 VNĐ. Nếu Công ty ghi nhận đầy đủ thu nhập tại thời điểm nhận bàn giao bất động sản theo quy định của Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam thì trên Bảng cân đối kế toán số dư khoản mục Doanh thu chưa thực hiện dài hạn tại ngày 31/12/2018 và ngày 31/12/2017 sẽ giảm đi số tiền lần lượt là 5.732.442.727 VNĐ và 6.036.121.247 VNĐ, đồng thời số dư khoản mục lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2018 và ngày 31/12/2017 sẽ tăng lên tương ứng; trên Báo cáo kết quả kinh doanh khoản mục thu nhập khác sẽ giảm đi số tiền 303.678.520 VNĐ.

2/ Giá trị lợi thế khai thác quyền sử dụng đất góp vốn vào Công ty Cổ phần Phân phối – Bán lẻ VNF1 là 14.169.000.000 VNĐ chưa được Công ty ghi nhận vào thu nhập tại thời điểm góp vốn mà đang được trình bày trên khoản mục doanh thu chưa thực hiện dài hạn với số dư tại ngày 31/12/2017 là 14.169.000.000 VNĐ. trong năm 2018 Công ty đã phân bổ một phần lợi thế khai thác quyền sử dụng đất trên vào thu nhập số tiền 7.828.697.333 VNĐ, số dư khoản mục doanh thu chưa thực hiện dài hạn về khoản lợi thế khai thác quyền sử dụng đất này tại ngày 31/12/2018 là 6.340.302.667 VNĐ. Đồng thời, từ năm 2017 trở về trước Công ty chưa trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Phân phối – Bán lẻ VNF1, mà Công ty trích lập toàn bộ dự phòng giảm giá khoản đầu tư này vào chi phí hoạt động tài chính năm 2018 số tiền 7.828.697.333 VNĐ; Nếu Công ty trích lập đầy đủ dự phòng giảm giá khoản đầu tư theo quy định thì khoản mục dự phòng đầu tư tài chính dài hạn trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017 và ngày 31/12/2018 lần lượt là:

8.251.189.290 VNĐ và 7.828.697.333 VNĐ và chi phí hoạt động tài chính năm 2018 giảm đi một khoản là 8.251.189.290 VNĐ.

Công ty kính giải trình như sau:

1/ Về kế toán: áp dụng nguyên tắc thận trọng, Công ty ghi nhận giá trị của các bất động sản nhận bàn giao nói trên vào khoản mục doanh thu chưa thực hiện dài hạn và được phân bổ vào thu nhập khác theo thời gian sử dụng hữu ích ước tính của các tài sản (25 năm), bởi Công ty nhận được sản phẩm là nhà cửa, vật kiến trúc là tài sản cố định, chứ không phải nhận được giá trị bằng tiền.

Về thuế: toàn bộ giá trị của các bất động sản nhận được đã được đơn vị tính thuế thu nhập doanh nghiệp đầy đủ nên không còn rủi ro về thuế.

2/ Năm 2008, Công ty góp vốn thành lập Công ty CP Phân phối- Bán lẻ VNF1. Tổng giá trị vốn góp là 17.663.000.000 đồng, tương đương 1.766.300 cổ phần, chiếm 10,16% vốn điều lệ Công ty CP Phân phối- Bán lẻ VNF1. Trong đó giá trị vốn góp bằng tài sản cố định hữu hình là 3.494.000.000 đồng và góp bằng lợi thế khai thác bất động sản là 14.169.000.000 đồng tại 176 Định Công và 778 Đường Láng.

Kể từ khi thành lập Công ty CP Phân phối- Bán lẻ VNF1, quyền sử dụng đất tại 02 điểm trên vẫn đứng tên Công ty chúng tôi và chưa hoàn thành thủ tục để chuyển giao sang cho Công ty CP Phân phối- Bán lẻ VNF1.

Đến cuối năm 2017 và đầu năm 2018 Công ty CP Phân phối- Bán lẻ VNF1 mới ký được hợp đồng thuê đất có thời hạn 50 năm với UBND Thành phố (Sở Tài nguyên và môi trường Hà Nội là đại diện theo ủy quyền).

Sau khi đánh giá một cách thận trọng về tài chính, tình hình thực tế của Công ty CP Phân phối- Bán lẻ VNF1 (lỗ lũy kế đến ngày 31/12/2018 là : 79.244.699.424 đồng và chưa năm nào chia cổ tức cho các cổ đông), năm 2018 Công ty đã phân bổ một phần lợi thế khai thác bất động sản trên vào thu nhập số tiền 7.828.697.333 đồng, đồng thời trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư này vào chi phí hoạt động tài chính năm 2018 số tiền 7.828.697.333 đồng.

Số dư khoản mục doanh thu chưa thực hiện về khoản lợi thế khai thác bất động sản 6.340.302.667 đồng nêu trên sẽ được dùng để bù đắp với chi phí dự phòng khoản đầu tư tài chính tương ứng với tỷ lệ góp vốn vào Công ty CP Phân phối- Bán lẻ VNF1 các năm tiếp theo, để đảm bảo không ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh thường niên của đơn vị và quyền lợi của các cổ đông.

Về nghĩa vụ thuế, đến hết năm 2018 Công ty đã thực hiện đầy đủ theo quy định.

Đây là nguyên nhân dẫn đến kiểm toán có ý kiến ngoại trừ, còn lại Báo cáo tài chính năm 2018 đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của công ty tại ngày 31/12/2018 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan tới việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Công ty CP XNK Lương thực- Thực phẩm Hà Nội trân trọng báo cáo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phụ trách CBTT;
- Lưu VT, TCKT



GIÁM ĐỐC

Trần Hữu Hạnh