



Số: 51/BCGT-IKH

BÁO CÁO GIẢI TRÌNH
VỀ Ý KIẾN KIỂM TOÁN TẠI BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2018

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Công ty cổ phần In Khoa học kỹ thuật xin giải trình với Quý Cơ quan về nội dung liên quan đến ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán tại Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty như sau:

I. Ý kiến kiểm toán tại BCTC năm 2018

- Các khoản công Nợ phải thu ngắn hạn của khách hàng tồn đọng từ các năm trước của Công ty với tổng giá trị 340.752.123 đồng chưa được đối chiếu xác nhận. Đồng thời công ty cũng chưa thực hiện việc đánh giá để trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi cho khoản nợ tồn đọng này.

- Ý kiến giải trình:

Vào ngày 31/12 hàng năm, Công ty đều có Biên bản đối chiếu, xác nhận công nợ để gửi đến khách hàng. Tuy nhiên, có một số khoản nợ phát sinh từ rất lâu (năm 2008 – 2011), khách hàng đã bỏ địa điểm kinh doanh hoặc không thể liên lạc được, đến làm việc trực tiếp không gặp được. Những khách hàng này không gửi thư xác nhận công nợ hoặc phản hồi lại cho Công ty dẫn đến đơn vị kiểm toán không nhận được thư xác nhận của các khoản công nợ này. Đồng thời, chưa đủ điều kiện để Công ty trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi. Công ty đang tiếp tục dùng các biện pháp để thu hồi công nợ tuy nhiên khả năng thu hồi được rất thấp do hầu hết khách hàng đã bỏ địa điểm kinh doanh, không thể liên lạc được.

Năm 2014, Công ty chỉ trích lập dự phòng 145 triệu đồng (nay còn 125 triệu do đã trả 20 triệu đồng trong năm 2015 và 2016) đối với khoản nợ của Chi nhánh Công ty TNHH MTV NXB Hà Nội – Xí nghiệp in dịch vụ và thương mại do có xác nhận công nợ, đủ điều kiện trích lập.

- Tại Thuyết minh số 5 và Thuyết minh số 12 của Báo cáo tài chính đang trình bày các khoản phải thu về tiền thuê đất là 928.909.463 VND và tiền lãi chậm nộp tiền thu đất là 255.036.796 VND. Đây là tiền truy thu và tiền lãi chậm nộp phát sinh từ năm 2010 chưa được Công ty ghi nhận vào chi phí của các năm trước đây. Điều này dẫn đến các khoản mục “Thuế và các khoản phải thu Nhà nước”, “Phải



thu ngắn hạn khác” trên Bảng cân đối kế toán tại các thời điểm ngày 01/01/2018 đang phản ánh thừa số tiền lần lượt là 928.909.463 VND và 255.036.796 VND, đồng thời khoản mục “Lợi Nhuận sau thuế chưa phân phối” đang phản ánh thừa với tổng số tiền 1.183.946.259 VND.

- Ý kiến giải trình:

- Về khoản mục “Thuế và các khoản phải thu Nhà nước” phản ánh số tiền 928.909.463 VND

Hàng năm công ty đều nộp đầy đủ tiền thuê đất theo Thông báo tạm thu tiền thuê đất của cơ quan Thuế. Đến ngày 17/4/2013 Sở Tài chính thành phố Hà Nội có Quyết định số 1799/QĐ-STC về việc phê duyệt đơn giá đất của Công ty CP in Khoa học kỹ thuật tại 101A Nguyễn Khuyến, Quận Đống Đa TP Hà Nội. Đơn giá thuê đất được áp dụng cho năm 2010, 2011, 2012. Đơn giá mới quá cao, do đó số tiền phát sinh chênh lệch quá lớn so với thông báo tạm thu của Cơ quan thuế. Khoản chênh lệch này Công ty phải nộp dần hàng năm và vì đây là Chi phí không đúng kỳ kế toán nên không đưa vào Chi phí hợp lý hàng năm. Mặt khác nếu đưa vào chi phí loại trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp thì ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh, các chỉ tiêu kế hoạch của Hội đồng quản trị và Đại Hội đồng cổ đông thông qua hàng năm. Vì vậy Công ty tạm để vào mục “Thuế và các khoản phải thu Nhà nước”.

- Về khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác” phản ánh số tiền 255.036.796 VND

Tương tự như vậy, đây là khoản lãi chậm nộp tiền thuê đất, như đã trình bày ở trên năm 2013 mới có đơn giá đất áp dụng cho năm 2010, 2011, 2012 số tiền chênh lệch quá cao. Vào những năm 2010, 2011, 2012 tình hình kinh tế suy thoái, Công ty gặp rất nhiều khó khăn nên phải trả dần số tiền nợ gốc chênh lệch giữa đơn giá mới và đơn giá cũ (928.909.463đ). Do vậy tiền lãi phát sinh là 255.036.796đ. Số tiền này Công ty không đưa vào chi phí được vì ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh và các chỉ tiêu kế hoạch của năm.

- Về Khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” phản ánh thừa số tiền 1.183.946.259 VND.

Đến năm 2017 Công ty đã trả hết nợ gốc và lãi tiền thuê đất tồn đọng của các năm trước. Vì là Chi phí không đúng kỳ kế toán nên nếu đưa vào thì sẽ ảnh hưởng tới kết quả kinh doanh, ảnh hưởng đến các chỉ tiêu mà Hội đồng quản trị và Đại Hội đồng cổ đông đã thông qua. Lợi nhuận của các năm đều đã trích lập quỹ và chia cổ tức theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông nên không thể thu hồi lại. Vì vậy Công ty tạm ghi nhận số tiền gốc đã trả vào khoản mục “Thuế và các khoản phải thu Nhà nước” và lãi chậm nộp tiền thuê đất vào khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác” mà chưa đưa vào chi phí. Những khoản này đã có thông báo đến Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Lãnh đạo

Công ty, Đại diện Cổ đông SCIC và các cổ đông trong các kỳ đại hội nhưng chưa thống nhất được việc xử lý đưa vào chi phí, giảm lợi nhuận trong năm. Công ty chúng tôi sẽ xem xét, điều chỉnh và ghi nhận các khoản chi phí này vào Báo cáo tài chính trong thời gian tới.

II. Kết luận:

Công ty luôn đảm bảo hoạt động SXKD ổn định, đảm bảo quyền lợi của cổ đông, người lao động. Các ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán và sai sót trong hạch toán các khoản mục “Thuế và các khoản phải thu Nhà nước”, “Phải thu ngắn hạn khác”, “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (nếu có) là tồn tại khách quan mang yếu tố lịch sử để lại và đã có giải trình cụ thể ở mục I.

Trân trọng./.

Hà Nội, ngày 05 tháng 4 năm 2019

GIÁM ĐỐC CÔNG TY



GIÁM ĐỐC
Nguyễn Thành Sơn

