

CV Số: 70 /TPHN - KT

V/v: Giải trình nguyên nhân thay đổi LNST và ý kiến
kiểm toán loại trừ của kiểm toán viên đối với BCTC
Hợp nhất năm 2018

Hà nội, ngày 27 tháng 3 năm 2019

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

- Tên công ty: CÔNG TY CỔ PHẦN THỰC PHẨM HÀ NỘI
- Địa chỉ trụ sở chính: Số 24-26 phố Trần Nhật Duật, phường Đồng Xuân, Quận Hoàn Kiếm, thành phố Hà Nội.
- Điện thoại: 04 38253825 Fax: 043 8282601
- Nội dung thông tin công bố: Giải trình nguyên nhân thay đổi LNST so với kỳ trước và ý kiến kiểm toán loại trừ của kiểm toán viên đối với báo cáo tài chính riêng năm 2018.

Ngày 27 tháng 3 năm 2019 chúng tôi đã thực hiện công bố thông tin Báo cáo tài chính Hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán CPA Việt Nam. Trên báo cáo kiểm toán, kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến ngoại trừ trên cơ sở như sau:

- Căn cứ vào thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, đối với các khoản phải thu quá hạn thanh toán, các thời điểm làm căn cứ xác định nợ khó đòi là thời điểm trả nợ gốc theo hợp đồng gốc, không căn cứ vào thời điểm trả nợ theo phụ lục gia hạn thời gian trả nợ gốc. Số tiền trích lập dự phòng căn cứ vào thời gian quá hạn thanh toán theo hợp đồng gốc và tỷ lệ trích lập theo hướng dẫn của Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

- Năm 2018, trên sổ kế toán của Công ty Cổ phần Thương mại dịch vụ Bắc Qua không phát sinh nghiệp vụ ghi nhận nợ với Công ty TNHH xây dựng và dân dụng công nghiệp Delta do hai bên chưa thống nhất xác nhận được số công nợ phải trả và số lãi chậm trả tại ngày 31/12/2018 làm cơ sở hạch toán.

Nguyên nhân Lợi nhuận sau thuế cho năm tài chính 2018 thay đổi lớn so với cùng kỳ năm trước do: Trong năm 2017 Công ty căn cứ vào Phụ lục Hợp đồng số 01 ngày 22/12/2017 (kèm theo Hợp đồng đặt cọc số 21/2016/HĐĐC/TPHN-LH ngày 16/3/2016 về việc chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất thuê tại 112 Phố Huế) và căn cứ vào khoản 1.6 Điều 79 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính ghi nhận doanh thu hoạt động này vào năm 2017 là hoạt động cho thuê tài sản và ghi nhận doanh thu theo phương pháp ghi nhận doanh thu một lần với toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước dẫn đến Lợi nhuận sau thuế năm 2017 lớn hơn nhiều so với năm 2018.

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung công bố.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, KT.

