

**CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU
LƯƠNG THỰC- THỰC PHẨM HÀ NỘI**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập- Tự do- Hạnh phúc**

Số: 83 /Cty-TCKT

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

Hà Nội, ngày 27 tháng 02 năm 2018

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

VĂN BẢN ĐẾN

Ngày: 28-02-2018

Số: 3914

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

Trước hết, 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 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: 26/2018/BCKT-AVI-TC1 của Công ty TNHH Kiểm toán An Việt phát hành ngày 22 tháng 02 năm 2018 về báo cáo tài chính năm 2017 có nêu cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1/ Tại Báo cáo kiểm toán số 53/2017/BCKT-AVI-TC1 ngày 07/03/2017 về báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty, kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ về việc: Tổng giá trị của các bất động sản Công ty nhận được từ các hợp đồng hợp tác kinh doanh phát sinh trong các năm từ 2015 trở về trước với số tiền 9.107.520.944 đồng chưa được Công ty ghi nhận là thu nhập tại thời điểm nhận bàn giao. Giá trị của các bất động sản nhận bàn giao nói trên được Công ty ghi nhận trên 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). Giá trị còn lại của các bất động sản nêu trên chưa được phân bổ vào thu nhập khác tại ngày 31/12/2016 là 7.673.490.797 đồng và tại ngày 31/12/2017 là 6.036.121.247 đồng. Vấn đề này được đánh giá tiếp tục ảnh hưởng tới Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017. Nếu Công ty hạch toán tăng doanh thu tại thời điểm nhận bàn giao các bất động sản nêu trên theo đúng hướng dẫn của Chế độ Kế toán doanh nghiệp thì số dư khoản mục Doanh thu chưa thực hiện dài hạn tại ngày 31/12/2016 và 31/12/2017 sẽ giảm đi số tiền lần lượt là 7.673.490.797 đồng và 6.036.121.247 đồng, số dư khoản mục lợi nhuận chưa phân phối tại ngày 31/12/2016 và 31/12/2017 sẽ tăng thêm cùng số tiền tương ứng; Thu nhập khác của năm 2017 sẽ giảm đi số tiền 1.637.369.550 đồng.

2/ Số dư tiền thuê đất, thuê nhà phải trả các Chi Cục thuế của Công ty tại ngày 31/12/2017 là 6.136.853.659 đồng. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp để đảm bảo rằng số dư khoản phải trả nêu trên của Công ty là hợp lý tại thời điểm kết thúc năm tài chính 2017.

Công ty chúng tôi xin giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán như sau:

Giải trình 1:

Về kế toán: áp dụng nguyên tắc thận trọng, Công ty chúng tôi 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 ở đây Công ty chúng tôi nhận được sản phẩm là nhà cửa, vật kiến trúc là tài sản cố định, chứ không phải chúng tôi 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.

Giải trình 2:

Các thông báo tiền thuê đất, thuê nhà phát sinh các năm 2016, 2017 đơn vị đã cung cấp đầy đủ cho Kiểm toán viên Công ty TNHH Kiểm toán An Việt (đơn vị kiểm toán cho 02 năm tài chính 2016, 2017).

Đây là nguyên nhân dẫn đến kiểm toán có ý kiến ngoại trừ, còn lại Báo cáo tài chính năm 2017 đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của công ty tại ngày 31/12/2017 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
- Lưu VT, TCKT

