

Số: 75 /Cty-TCKT

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 02 năm 2020

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 hai 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: 033/VACO/BCKiT-NV2 của Công ty TNHH Kiểm toán Vaco phát hành ngày 28 tháng 02 năm 2020 về báo cáo tài chính năm 2019 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 đồng 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 31/12/2019 và 31/12/2018 lần lượt là 5.428.764.207 đồng và 5.732.442.727 đồng. 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 31/12/2019 và 31/12/2018 sẽ giảm đi số tiền lần lượt là 5.428.764.207 đồng và 5.732.442.727 đồng, đồng thời số dư khoản mục lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2019 và 31/12/2018 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 đồng.

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 đồng 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. Tại ngày 31/12/2018 và ngày 31/12/2019, giá trị lợi thế khai thác quyền sử dụng đất còn phải phân bổ vào thu nhập là 6.340.302.667 đồng. Nếu Công ty ghi nhận đầy đủ thu nhập tại thời điểm góp vốn 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 31/12/2019 và 31/12/2018 sẽ giảm đi số tiền là 6.340.302.667 đồng, đồng thời số dư khoản mục lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2019 và 31/12/2018 sẽ tăng lên tương ứng.

**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 nhận được giá trị bằng tiền.

Về nghĩa vụ 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.

Sau khi đánh giá một cách thận trọng về tài chính, tình hình thực tế của Công ty CP Phân phối- Bán lẻ VNF1 (lỗi lũy kế đến ngày 31/12/2019 là : 77.250.897.119 đồng và chưa năm nào chia cổ tức cho các cổ đông) tính đến thời điểm ngày 31/12/2019, 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, trên Bảng cân đối kế toán số dư khoản mục dự phòng đầu tư tài chính dài hạn là 7.626.193.454 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 2019 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 2019 đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của công ty tại ngày 31/12/2019 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**<sup>MM</sup>



*Trần Hữu Hạnh*