

CV Số: 104 /TPHN - KT

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán loại trừ của kiểm toán viên đối với BCTC giữa niên độ và BCTC hợp nhất giữa niên độ 2020

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2020
Ngày: 14-09-2020

Số:.....25396.....

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

- 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 ý kiến kiểm toán loại trừ của kiểm toán viên đối với Báo cáo tài chính giữa niên độ và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 2020.

Công ty cổ phần Thực phẩm Hà Nội đã thực hiện công bố thông tin Báo cáo tài chính giữa niên độ và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ năm 2020 được soát xét bởi Công ty TNHH kiểm toán và định giá Việt Nam. Trên báo cáo soát xét, 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.

- Tại ngày báo cáo 30/6/2020, Công ty cổ phần Thương mại dịch vụ Bắc Qua không có chứng khoán được giao dịch trên thị trường nên không thể xác định được giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào công ty này. Các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý của khoản đầu tư này.

- Tại ngày báo cáo 30/6/2020, Công ty không thu thập được Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/6/2020 của các công ty liên kết là Công ty cổ phần sản xuất kinh doanh gia súc gia cầm, Công ty cổ phần ẩm thực Hà Nội và Công ty cổ phần sản xuất chế biến thực phẩm Hà Nội do các Công ty này không thuộc đối tượng phải lập Báo cáo tài chính bán niên theo quy định.

- Đối với khoản công nợ của Công ty cổ phần Thương mại dịch vụ Bắc Qua (Công ty con của Công ty) phải trả Công ty TNHH Xây dựng dân dụng và Công nghiệp Delta, Công ty đang ghi nhận dựa trên số liệu đã được hai bên đối chiếu và xác nhận công nợ tại thời điểm 31/12/2017 do: Trong năm 2018, 2019



và 6 tháng đầu năm 2020 sổ sách kế toán của Công ty Cổ phần Thương mại dịch vụ Bắc Qua không phát sinh nghiệp vụ ghi nhận công nợ với Công ty TNHH xây dựng dân dụng và công nghiệp Delta và tại thời điểm 30/6/2020 hai bên vẫn chưa xác nhận lại số nợ trên.

- Các khoản chi phí tiền thuê đất hàng năm, một số chi phí khác và chi phí lãi vay không đủ điều kiện vốn hóa vào Cửa hàng thương mại dịch vụ Đông Xuân và dự án đầu tư Trung tâm thương mại dịch vụ Bắc Qua phát sinh từ khi dự án được cấp phép cho đến hết ngày 30/6/2020 đang được Công ty và Công ty Cổ phần Thương mại dịch vụ Bắc Qua (Công ty con của Công ty) hạch toán vào khoản mục Chi phí xây dựng cơ bản dở dang do các dự án này vẫn đang tiếp tục triển khai thi công hoặc đang trong giai đoạn quyết toán vốn đầu tư.

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.

