

Số: 27 /CV-BTC

V/v: Giải trình LNST năm 2019, 2020

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2021

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

- Công ty: **Công ty cổ phần kinh doanh và đầu tư Việt Hà**
- Mã chứng khoán: **VHI**
- Trụ sở chính: 254 Minh Khai, P. Minh Khai, Q. Hai Bà Trưng, Tp. Hà Nội
- Điện thoại: 024 36320999 Fax: 024 36320999
- Địa chỉ website: www.Viethacorp.vn

Theo Báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2020 của Công ty đã được kiểm toán và phát hành; chúng tôi xin được giải trình chênh lệch các chỉ tiêu giữa năm 2019 và 2020 như sau:

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SXKD

STT	Chỉ tiêu	Năm 2020	Năm 2019	Chênh lệch
1	<u>Lợi nhuận sau thuế trên BCTC Tổng hợp</u>	28.599.394.647	13.347.278.727	15.252.115.920
2	<u>Lợi nhuận sau thuế trên BCTC Hợp nhất</u>	4.171.830.186	15.777.449.301	-11.605.619.115

Giải trình của Công ty:

- **Báo cáo tài chính Tổng hợp** có Lợi nhuận sau thuế năm 2020 tăng 114% (15,2 tỷ) so với 2019, nguyên nhân chính: Trong năm 2020 mặc dù do ảnh hưởng nghiêm trọng của dịch Covid đến hoạt động SXKD chính là kinh doanh các sản phẩm Bia, Doanh số bán hàng giảm làm Lợi nhuận gộp giảm tương ứng (- 4,7 tỷ), tuy nhiên Công ty đã nỗ lực tiết giảm chi phí bán hàng và chi phí quản lý (13,4 tỷ); bên cạnh đó thu nhập từ hoạt động tài chính của Công ty tăng (6,8 tỷ) chủ yếu do thu nhập hoạt động đầu tư tài chính từ phân phối lợi nhuận, chia cổ tức từ các đơn vị thành viên; là những nguyên nhân chính đã đóng góp vào kết quả lợi nhuận như trên.
- **Báo cáo tài chính Hợp nhất** có Lợi nhuận sau thuế năm 2020 giảm 74% (-11,6 tỷ) so với cùng kỳ, nguyên nhân: Do ảnh hưởng chung của dịch Covid chung đã ảnh hưởng doanh thu, lợi nhuận gộp giảm (-16,8 tỷ); mặc dù chi phí bán hàng, chi phí quản lý đã được tiết giảm (20,1 tỷ), thu nhập tài chính tăng (9,5 tỷ) chủ yếu từ phân phối lợi nhuận, chia cổ tức từ khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác của Công ty mẹ, tuy nhiên ảnh hưởng lớn nhất làm giảm lợi nhuận kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh trên BCTC Hợp nhất của Công ty như nêu trên là do khoản hạch toán chi phí truy thu tiền thuê đất và sử dụng đất phi nông nghiệp theo kết luận thanh tra 1723/KL-STNMT ngày 24/8/2017 do cơ quan thuế thông báo cho các năm tiếp theo (năm 2018,2019 và 2020 tương đương 28,9 tỷ) của Công ty con là Công ty cổ phần đầu tư và xây dựng Việt Hà.

Công ty cổ phần Kinh doanh và Đầu tư Việt Hà giải trình đến quý Ủy ban chứng khoán nhà nước, quý Sở GDCK Hà Nội và quý cổ đông về nội dung giải trình trên báo cáo tài chính đã kiểm toán Tổng hợp và Hợp nhất năm 2020.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS
- Lưu: BTC,VP



Số: 28 /CV-BTC

V/v : Giải trình ý kiến kiểm toán đối với
BCTC hợp nhất kiểm toán năm 2020

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2021

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

- Công ty: Công ty cổ phần kinh doanh và đầu tư Việt Hà
- Mã chứng khoán: VHI
- Trụ sở chính: 254 Minh Khai, P. Minh Khai, Q.Hai Bà Trưng, Tp.Hà Nội
- Điện thoại: 024 36320999 Fax: 024 36320999
- Địa chỉ website: www.Viethacorp.vn

Căn cứ Điều 9 khoản 1 điểm g của quy định công bố thông tin theo thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ tài chính về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Theo báo cáo kiểm toán độc lập số 210/VACO/BCKT.NV2 ngày 31/3/2021 đi kèm BCTC Hợp nhất đã kiểm toán năm 2020 của Công ty với nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ, cụ thể như sau :

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

1. Tại ngày cuối năm và đầu năm, một số khoản công nợ của Công ty chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ, cụ thể:

Khoản mục	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu về cho vay	7.800.600.733	2.100.419.771
Phải thu khách hàng	9.749.099.938	8.021.385.580
Phải thu khác	22.822.511.014	18.964.313.283
Phải trả khác	27.209.429.151	21.534.397.510
Phải trả nội bộ	8.091.986.051	1.982.320.189

Các thủ tục kiểm toán thay thế cũng không thực hiện được. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và tính đầy đủ của các khoản công nợ này tại ngày đầu năm và cuối năm.

2. Công ty Cổ phần Bánh mứt kẹo Hà Nội có 2 chi nhánh hạch toán độc lập là Chi nhánh Công ty Cổ phần Bánh Mứt Kẹo Hà Nội - Trung tâm PACCO (sau đây gọi tắt là “Trung tâm PACCO”) và Chi nhánh Công ty Cổ phần Bánh Mứt Kẹo Hà Nội - Khách sạn Việt Linh (sau đây gọi tắt là “Khách sạn Việt Linh”).
 - Báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty Cổ phần Bánh mứt kẹo Hà Nội không cộng hợp số liệu của Trung tâm PACCO do chi nhánh này đang hoàn tất các thủ tục giải thể.
 - Tại ngày phát hành báo cáo kiểm toán này, Công ty Cổ phần Bánh mứt kẹo Hà Nội chưa thu thập được báo cáo tài chính năm 2020 của Khách sạn Việt Linh, do đó, Công ty Cổ phần Bánh mứt kẹo Hà Nội chưa cộng hợp số liệu báo cáo tài chính của chi nhánh này.
3. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Việt Hà thực hiện kiểm kê hàng tồn kho (chi phí sản xuất kinh doanh dở dang) của các công trình trên cơ sở các chứng từ đã hoàn chi phí,



số dư hàng tồn kho là chi phí chưa kết chuyển vào giá vốn. Do đó, chúng tôi không thể tham gia chứng kiến kiểm kê tính hiện hữu của khoản mục hàng tồn kho tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Việt Hà.

4. Như trình bày tại Thuyết minh số 40 của phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, theo Kết luận số 1723/KL-STNMT ngày 24/08/2017 của Sở Tài nguyên và Môi trường và Văn bản số 4599/UBND-ĐT ngày 19/09/2017 của UBND thành phố thì Công ty có trách nhiệm thanh lý, chấm dứt hợp đồng cho thuê với 31 doanh nghiệp, cá nhân và 21 hộ gia đình của cán bộ công nhân viên và giao Cục thuế Hà Nội kiểm tra, truy thu tiền thuê đất và thuế sử dụng đất với diện tích đất 153.206,4 m² mà Công ty đang quản lý tại phường Cổ Nhuế 2, quận Bắc Từ Liêm, thành phố Hà Nội. Công ty đã thực hiện thông báo chấm dứt hợp đồng thuê, yêu cầu di dời, gửi Biên bản thanh lý hợp đồng và không thu tiền thuê từ ngày 01/01/2018 với tất cả các doanh nghiệp, cá nhân và hộ gia đình liên quan. Tại ngày 31/12/2020, Công ty phải nộp tiền thuê đất và tiền nộp chậm tại phường Cổ Nhuế 2, quận Bắc Từ Liêm từ ngày 12/10/2006 đến ngày 31/12/2020 số tiền là 104 tỷ VND. Cơ quan thuế đang thực hiện cưỡng chế tạm giữ hóa đơn của Công ty để thực hiện thu hồi số tiền này. Công ty muốn xuất hóa đơn cần được sự đồng ý của cơ quan thuế và phải nộp thuế tương ứng với 18% doanh thu trên hóa đơn. Mặt khác, Theo công văn số 5495/SCT-QLNL ngày 04/12/2020 của Sở Công thương gửi cho Công ty yêu cầu Công ty phải tìm kiếm đối tác để hợp tác kinh doanh phân phối điện hoặc Sở Công Thương sẽ phối hợp với các cơ quan liên quan tổ chức chuyển giao cho đơn vị khác đủ điều kiện thực hiện hoạt động phân phối và bán lẻ điện. Điều này dẫn tới khác hoạt động mua bán kinh doanh điện cũng tạm ngừng nên Công ty không có nguồn để nộp 18% thuế nợ tính trên doanh thu bán ra. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập được bất kỳ cam kết hỗ trợ về tài chính nào của các cá nhân và các cổ đông cho năm 2021. Do đó, chúng tôi không thu thập được các bằng chứng đầy đủ và phù hợp để đánh giá về dòng tiền để thanh toán các khoản công nợ đến hạn của Công ty trong năm 2021 nên không thể đưa ra ý kiến về tính hoạt động liên tục của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2020.

Ý kiến giá trình của Công ty :

Các vấn đề nêu trên ý kiến kiểm toán Hợp nhất đều nằm tại các Công ty con có vốn góp của Việt Hà; các công ty đều hoạt động độc lập do đó căn cứ giải trình của Công ty con, Việt Hà cung cấp thông tin đến quý UBCKNN, SGDCK HN, Quý cổ đông như sau:

1. Về các khoản liên quan đến xác nhận số dư công nợ chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ tại ngày 31/12/2020 là các khoản công nợ của Công ty CP đầu tư và xây dựng Việt Hà (Việt Hà mẹ chiếm 88,59% vốn) và Công ty cổ phần rượu Quốc tế (Việt Hà chiếm 68% vốn); theo giải trình từ phía công ty con :
 - **Phải thu về cho vay : 7.800.600.733 đồng gồm có:**
 - + Công nợ phải thu về cho vay : là số dư phải thu của Công ty CP đầu tư và xây dựng Việt Hà cho các khoản vay ứng vốn của Chủ nhiệm công trình, chủ yếu từ trước năm 2009.
 - **Phải thu khách hàng: 9.749.099.938 đồng gồm có:**
 - + Công nợ của Công ty CP đầu tư và xây dựng Việt Hà : 7.833.193.799 đồng là số dư phải thu chủ yếu do: Một số công trình Chủ đầu tư đã xác nhận năm 2018, năm 2020 không có thay đổi gì nên chủ đầu tư không xác nhận mặc dù công ty đã gửi thư yêu cầu xác nhận nợ. Và công nợ tiền xây thô 1 số căn hộ còn thiếu tại DA 154 Cầu Diễn (792 triệu đồng), khách hàng chưa xác nhận nợ với lý do chưa làm được sổ đỏ nên chưa nộp và cũng chưa xác nhận
 - + Công nợ của Công ty cổ phần Rượu Quốc tế: 1.915.906.139 đ là số dư phải thu, khách hàng phải thu đều là các khoản nợ công nợ lâu năm và đã được Công ty trích lập dự phòng từ năm 2014.

- **Phải thu khác: 22.822.511.014 đồng gồm**
 - + Công nợ của Công ty CP đầu tư và xây dựng Việt Hà : 22.090.110.054 đồng là số dư :
 - Phải thu Công ty địa ốc Hà nội (là đối tác liên doanh với Công ty thực hiện dự án 235 Lạc Long Quân) tiền truy thu sử dụng đất tại DA 235 Lạc Long Quân 17.047.784.000 đ theo kết luận của Thanh tra chính phủ số 2125/TTCP ngày 01/09/2009. Công ty đã làm việc nhiều lần, đã có văn bản đôn đốc nợ nhưng Công ty địa Ốc không trả lời, không xác nhận nợ với lý do đang đề nghị các cơ quan quản lý nhà nước giải quyết để không phải nộp số tiền truy thu sử dụng đất theo kết luận của thanh tra Chính phủ.
 - Phải thu tiền thuê đất, thuế đất phí NN của 796,3m2 tại dự án Phú Minh, do UBND Thanh phố chưa giải quyết xong thủ tục pháp lý đất đai giữa Công ty với Công ty CP Thương mại Sông Đà, Vì vậy hiện Công ty vẫn đang treo nợ để chờ giải quyết nên không có xác nhận nợ từ Công ty TM Sông Đà.
 - Phải thu khác: 326.344.239 đồng là số dư tồn tại trước cổ phần hoá, không rõ nội dung, không có địa chỉ người nợ, đã trích lập dự phòng năm 2007.
 - Công nợ của Công ty CP Rượu quốc tế : 732.400.960 đồng Công ty đã gửi thư xác nhận, đến ngày phát hành báo cáo chưa xác nhận được.
- **Phải trả khác: 27.209.429.151 đ** chủ yếu số dư của Công ty cổ CP đầu tư và xây dựng Việt Hà do :
 - + Phải nộp tiền sử dụng đất truy thu theo quyết định của thanh tra CP tại DA 235 Lạc Long Quân 18.597.800.000 đ, Công ty đang phối hợp cùng Công ty địa ốc kiến nghị đến các cơ quan giải quyết không phải nộp số tiền truy thu trên.
 - + Phải trả tiền hợp tác kinh doanh để đầu tư Dự án Khu đô thị Việt Hà theo Quyết định liên doanh số 2011/QĐ-LĐ gồm các bên tham gia là Công ty CP ĐT và XD Việt Hà, Công ty TNHH Đại Hoàng Long, Công ty CP Xây dựng và Kỹ thuật Việt Nam. Theo đó nguồn kinh phí khởi điểm của dự án đầu tư là 6 tỷ VND.
 - + Phải trả cho Công ty địa ốc chi phí xây thô 02 căn hộ theo hợp đồng liên doanh, nhưng do 2 bên chưa giải quyết được việc phải nộp truy thu sử dụng đất theo quyết định thanh tra chính phủ nên Công ty Việt Hà cũng chưa trả tiền này và cũng chưa xác nhận công nợ.
 - + Số dư 583.702.000 đ là tiền doanh thu nhận trước của CBCNV thuê 21 căn nhà tập thể với thời gian 25 năm, Công ty không phân bổ tiếp mà chờ giải quyết theo kết luận 1723 của Sở Tài nguyên môi trường và văn bản số 4599 của UBND Thanh phố về thanh lý các hợp đồng thuê nhà xưởng+nhà ở, thu hồi tài sản và tiến hành di dời giải phóng mặt bằng.
 - + Số còn lại là tiền cổ tức của 1 số cổ đông và một số khoản khác
- **Phải trả nội bộ: 8.091.986.051 đ gồm:** Đây là số dư của Công ty cổ CP đầu tư và xây dựng Việt Hà Công ty phải trả cho chủ nhiệm công trình theo chi phí giao khoán giữ lại chờ quyết toán thuế và phê duyệt quyết toán công trình. Số tiền này chỉ thanh toán cho chủ nhiệm công trình khi chủ đầu tư trả tiền thi công công trình (Tương ứng khoản phải thu khách hàng đã giải trình ở trên).
- 2. Công ty Cổ phần Bánh mứt kẹo Hà Nội là Công ty con của Việt Hà mẹ (Việt Hà chiếm 51%); hiện nay Công ty Cổ phần Bánh mứt kẹo Hà Nội cũng đã giao dịch trên Upcom – Sở giao dịch CK Hà Nội (với mã : BKH), do vậy Công ty cập nhật giải trình theo ghi nhận từ Công ty trên công bố thông tin : <http://banhmutkeohanoi.com.vn/>

3. Về thực hiện kiểm kê hàng tồn kho tại công ty con không được kiểm toán chứng kiến, theo giải trình từ Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Việt Hà : Công ty thực hiện khoán gọn thi công cho các chủ nhiệm công trình. Các công trình ở xa và đều được thanh toán từ nguồn vốn ngân sách, đã thi công xong, chỉ còn 1 số công trình đang thực hiện chế độ bảo hành, chi phí thi công các công trình đã hoàn chứng từ về Công ty từ năm trước. Tuy nhiên đến hết năm 2020 một số công trình chưa được chủ đầu tư phê duyệt quyết toán nên chưa có đủ cơ sở phát hành hóa đơn và hạch toán doanh thu, vì vậy chi phí đã hoàn chưa được kết chuyển vào giá vốn mà vẫn treo ở chi phí SXKD dở dang.
4. Thực trạng của Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Việt Hà hiện nay là đúng với phần thuyết minh trên. Theo giải trình của đơn vị, trước đây ban lãnh đạo Công ty đã xin ý kiến của HĐQT Công ty về phương án phát hành cổ phiếu riêng lẻ hoặc vay các tổ chức và cá nhân bên ngoài để công ty có thể hoàn thành nghĩa vụ thuế nói trên đối với ngân sách nhà nước. Người đại diện vốn của Công ty CP kinh doanh và đầu tư Việt Hà (Công ty mẹ) tại công ty có xin ý kiến của Công ty mẹ- Người đại diện phần vốn nhà nước tại công ty mẹ có xin ý kiến của cơ quan đại diện chủ sở hữu vốn nhà nước là Sở Tài Chính v/v biểu quyết tại HĐQT Cty mẹ liên quan đến đề xuất trên. Sở Tài Chính có văn bản số 2224/STC-TCDN - trong đó có nêu “ Cty CP Đầu tư & Xây dựng Việt Hà dự kiến phát hành cổ phiếu riêng lẻ là thực hiện tăng vốn điều lệ. Theo qui định tại điều 122 Luật Doanh nghiệp có 03 hình thức tăng vốn điều lệ: Chào bán cho các cổ đông hiện hữu, chào bán ra công chúng, chào bán cổ phiếu riêng lẻ. Công ty CP kinh doanh và đầu tư Việt Hà rà soát, phân tích phương án tăng vốn điều lệ để đảm bảo quyền lợi của cổ đông công ty (trong đó có quyền lợi của cổ đông nhà nước)”.

Ngoài văn bản trên Công ty chưa cung cấp được cho kiểm toán các bằng chứng về các cam kết đầu tư hoặc cho vay của các cổ đông hoặc cá nhân cho công ty - Do vậy chưa đủ cơ sở để đánh giá về dòng tiền để thanh toán các khoản công nợ đến hạn trong năm 2021 và tính hoạt động liên tục của Công ty tại ngày 31.12.2020.

Công ty cổ phần Kinh doanh và Đầu tư Việt Hà giải trình đến quý Ủy ban chứng khoán nhà nước, quý Sở GD&ĐT Hà Nội và quý cổ đông về nội dung các ý kiến ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán Hợp nhất năm 2020.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS
- Lưu: BTC, VP



TỔNG GIÁM ĐỐC
Mai Xuân Sơn