

CV Số: 33 /TPHN - KT

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ và
nguyên nhân thay đổi LNST tại BCTC riêng và
BCTC Hợp nhất Quý năm 2020

Hà nội, ngày 29 tháng 3 năm 2021

**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:

Công ty cổ phần Thực phẩm Hà Nội xin giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ và nguyên nhân thay đổi Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2020 như sau:

1. Giải trình nguyên nhân tăng giảm lợi nhuận sau thuế:

Chỉ tiêu	Năm 2020	Năm 2019	Chênh lệch 2020/2019	% tăng (giảm)
Lợi nhuận sau thuế TNDN tại BCTC riêng	(5.348.587.830)	2.589.839.127	(7.938.426.957)	N/A
Lợi nhuận sau thuế TNDN tại BCTC hợp nhất	(8.037.708.181)	3.125.612.501	(11.163.320.682)	N/A

- Lợi nhuận sau thuế của Công ty tại Báo cáo tài chính riêng năm 2020 giảm mạnh so với năm 2019 chủ yếu do ảnh hưởng của dịch Covid 19: doanh thu hoạt động thương mại giảm mạnh, một số địa điểm kinh doanh dịch vụ của Công ty phải đóng cửa không kinh doanh. Ngoài ra, dự án Cửa hàng thương mại dịch vụ Đồng Xuân tại 26 Cao Thắng đã hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng, doanh thu khai thác không đủ bù đắp chi phí.

- Lợi nhuận sau thuế của Công ty tại Báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2020 giảm mạnh so với năm 2019 do lợi nhuận của Công ty mẹ giảm và lợi nhuận của Công ty cổ phần thương mại dịch vụ Bắc Qua (Công ty có 53% vốn Điều lệ là vốn góp của Công ty) cũng giảm mạnh do phát sinh nghĩa vụ tài chính tiền thuê đất trong thời gian gia hạn sử dụng đất đối với diện tích đất thực hiện Dự án đầu tư xây dựng Siêu thị thương mại dịch vụ Bắc Qua do Công ty cổ phần thương mại dịch vụ Bắc Qua làm chủ đầu tư.



2. Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

- 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 31/12/2020, 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 31/12/2020, Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/12/2020 của các công ty liên kết là Công ty cổ phần sản xuất kinh doanh gia súc gia cầm và Công ty cổ phần sản xuất chế biến thực phẩm Hà Nội do các Công ty này chưa cung cấp cho Công ty.

- 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 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 31/12/2020 hai bên vẫn chưa xác nhận lại số nợ trên.

- Khoản mục chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty tại ngày 31/12/2020 bao gồm các chi phí phát sinh liên quan đến Công trình Siêu thị Thương mại dịch vụ Bắc Qua có giá trị ghi sổ là 46.013.231.912 đồng là toàn bộ các khoản chi phí phát sinh từ khi dự án được cấp phép cho đến hết ngày 31/12/2020 do dự án này vẫn đang tiếp tục triển khai thi công.

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.



Ngô Đức Long

