

CV Số: 123 /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 giữa niên độ năm 2021

Hà nội, ngày 22 tháng 8 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: 024 38253825 Fax: 024 38282601

- 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 giữa niên độ năm 2021 như sau:

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

| Chỉ tiêu | 6 tháng đầu năm 2021 | 6 tháng đầu năm 2020 | Chênh lệch 2021/2020 | % tăng (giảm) |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Lợi nhuận sau thuế TNDN tại BCTC riêng | 225.307.632 | (652.100.624) | 877.408.256 | N/A |
| Lợi nhuận sau thuế TNDN tại BCTC hợp nhất | (1.981.961.066) | (1.058.009.317) | (923.951.749) | N/A |

- Lợi nhuận sau thuế của Công ty tại Báo cáo tài chính riêng 6 tháng đầu năm 2021 tăng so với cùng kỳ năm 2020 chủ yếu do lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh thương mại.

- Lợi nhuận sau thuế của Công ty tại Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2021 giảm so với cùng kỳ năm 2020 chủ yếu do lợi nhuận của Công ty cổ phần thương mại dịch vụ Bắc Qua (Công ty có 53,61% vốn Điều lệ là vốn góp của Công ty) giảm do 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 đã hết thời gian ưu đãi đầu tư, dẫn đến chi phí tiền thuê đất tăng cao. Đồng thời thu nhập từ lãi tiền gửi ngân hàng (thu nhập chủ yếu của Công ty Cổ phần Thương mại Lãng Yên) giảm do mặt bằng lãi suất huy động của các Ngân hàng giảm mạnh so với cùng kỳ năm 2020.

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 30/6/2021, 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 30/6/2021, Công ty không thu thập được Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/6/2021 của các công ty liên kết là Công ty cổ phần sản xuất kinh doanh gia súc gia cầm, Công ty cổ phần âm 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, 2020 và 6 tháng đầu năm 2021 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 30/6/2021 hai bên vẫn chưa xác nhận lại số nợ trên.

- Khoản mục chi phí xây dựng cơ bản của Công ty tại ngày 30/06/2021 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 30/06/2021 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.

GIÁM ĐỐC 



Ngô Đức Long