

CÔNG TY CP BÁNH KẸO HẢI CHÂU

SỐ: 671 CV/HC/TCKT

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

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập- Tự do - Hạnh phúc

Hà nội, ngày 06 tháng 11 năm 2021

Kính gửi : - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

Tên Công ty: Công ty Cổ phần Bánh kẹo Hải châu

Mã chứng khoán: HCO

Trụ sở chính: Số 15, Phố Mạc Thị Bưởi, Phường Vĩnh Tuy, Quận Hai Bà Trưng, Thành Phố Hà Nội.

Điện thoại: 024.36360669

NỘI DUNG

1. Nội dung ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán 6 tháng đầu năm 2021:

A. Công ty chưa phân loại khoản vay và nợ dài hạn đến hạn trả tại thời điểm đầu năm và cuối kỳ. Nếu Công ty phân loại đúng quy định thì trên Bảng cân đối kế toán, tại ngày 01/01/2021 và 30/06/2021, chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn" sẽ tăng lên số tiền lần lượt là 22,8 tỷ đồng và 22,02 tỷ đồng, đồng thời chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính dài hạn" tại ngày 01/01/2021 và 30/06/2021 sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

B. Công ty chưa ghi nhận đầy đủ chi phí khấu hao của tài sản cố định hữu hình là các tài sản trên lô đất số 15 Mạc Thị Bưởi, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội và dây chuyền bánh mèm đã ngừng sản xuất từ các năm trước. Điều này dẫn đến Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối các năm giảm đi tương ứng. Cụ thể như sau:

- Khấu hao ghi nhận thiếu của các tài sản trên lô đất số 15 Mạc Thị Bưởi, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội lũy kế đến ngày 30 tháng 06 năm 2021 là 4,52 tỷ đồng (bao gồm: Khấu hao 6 tháng đầu năm 2021 là 0,11 tỷ đồng và khấu hao lũy kế của các năm tài chính trước lũy kế đến 31/12/2020 là 4,41 tỷ đồng)..

- Khấu hao ghi nhận thiếu trong năm của dây chuyền bánh mèm năm 2018 là : 3,32 tỷ đồng

Nếu Công ty ghi nhận đúng theo chế độ kế toán hiện hành thì trên Bảng Cân đối kế toán, chỉ tiêu "Tài sản cố định hữu hình" - Mã số 221 tại ngày 01/01/2021 và 30/06/2021 giảm đi tương ứng 7,73 tỷ đồng và 7,84 tỷ đồng; trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2021, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" - Mã số 26 tăng lên 0,11 tỷ đồng, tổng lợi nhuận kế toán trước thuế giảm đi 0,11 tỷ đồng.

C. Công ty chưa ghi nhận tăng nguyên giá đối với một số tài sản cố định đã đưa vào sử dụng trong 6 tháng đầu năm 2021 với giá trị nguyên giá ước tính là 35,75 tỷ đồng do chưa tập hợp đầy đủ hồ sơ và cơ sở ghi nhận. Giá trị khấu hao ước tính trong 6 tháng đầu năm 2021 của các tài sản này là 1,46 tỷ đồng đang được ghi nhận trên khoản mục chi phí phải trả tương ứng với chi phí khấu hao đã được ghi nhận vào giá thành trong kỳ.



D. Tại thời điểm 30/06/2021, Công ty không thực hiện tổ chức kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho của Công ty. Bằng các thủ tục soát xét đã thực hiện, chúng tôi không thể xác định được tính hiện hữu, đầy đủ và chính xác của các khoản mục này trên báo cáo tài chính tại thời điểm 30/06/2021.

2. Công ty Cổ phần Bánh kẹo Hải châu xin giải trình như sau:

- Giải trình: Công ty chưa phân loại khoản vay và nợ dài hạn đến hạn trả tại thời điểm đầu năm và cuối kỳ. do bản chất các khoản vay là trung dài hạn nên công ty đã phản ánh trên báo cáo số dư cuối kỳ 30/06/2021 chỉ tiêu “Vay và nợ tài chính dài hạn”. nhằm đảm bảo cân đối nguồn vốn của Công ty.

- Giải trình: Về việc dùng trích khấu hao Tài sản cố định của Lô đất số 15 Phố Mạc Thị Bưởi, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà nội : Năm 2009, Công ty Cổ phần Bánh kẹo Hải châu di dời sản xuất sang Nhà máy Hải châu tại Tỉnh Hưng yên theo chủ trương của Thành phố Hà nội. Năm 2011, Công ty CP Bánh kẹo Hải châu có dự án liên doanh về xây dựng nhà ở hỗn hợp tại Lô đất số 15 Phố Mạc Thị Bưởi, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà nội. Vì vậy giá trị tài sản còn lại trên đất và giá trị vị trí địa lý của khu đất này đã được thẩm định giá và làm cơ sở xác định giá trị để góp vốn liên doanh(Chứng thư số 292A/CT-DCSC ngày 26/4/2011). Vì vậy từ năm 2011 Công ty đã dùng trích khấu hao.

- Giải trình Về việc dùng trích khấu hao dây chuyền sản xuất bánh mềm năm 2018: Dây chuyền Sản xuất bánh mềm của Công ty Cổ phần bánh kẹo Hải châu đầu tư từ năm 2003. Tuy nhiên khi đi vào sản xuất thì không đạt được hiệu quả theo mong muốn ban đầu . Vì vậy năm 2018 Ban lãnh đạo công ty đã có chủ trương thanh lý Tài sản cố định đó nên đã tạm dừng trích khấu hao .

- Giải trình Công ty chưa ghi nhận tăng nguyên giá đối với một số tài sản cố định đã đưa vào sử dụng trong 6 tháng đầu năm 2021 với giá trị nguyên giá ước tính là 35,75 tỷ đồng do chưa tập hợp đầy đủ hồ sơ và cơ sở ghi nhận. Giá trị khấu hao ước tính trong 6 tháng đầu năm 2021 của các tài sản này là 1,46 tỷ đồng đang được ghi nhận trên khoản mục chi phí phải trả tương ứng với chi phí khấu hao đã được ghi nhận vào giá thành trong kỳ: Các tài sản đã nghiệm thu bàn giao Công ty ghi nhận khấu hao để đảm bảo cơ cấu chi phí giá thành đúng kỳ báo cáo. Công ty khắc phục 6 tháng cuối năm sẽ hoàn hiện hồ sơ tăng tài sản cố định.

- Giải trình: Về việc Tại thời điểm 30/06/2021, Công ty không thực hiện tổ chức kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho của Công ty do Công ty Hải châu thường hay kiểm kê đột xuất hoặc vào cuối năm tài chính .

Công ty Cổ phần Bánh kẹo Hải Châu làm văn bản giải trình để Ủy Ban chứng khoán nhà nước được biết.

Trân trọng cảm ơn.

CÔNG TY CỔ PHẦN BÁNH KẸO HẢI CHÂU



Nguyễn Văn Hội