

CÔNG TY CP BÁNH KẸO HẢI CHÂU

Số: 132 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 18 tháng 11 năm 2022

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 2022:

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 01/01/2022 và 30/06/2022, chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn" sẽ tăng lên số tiền lần lượt là 20,3 tỷ đồng và 9,78 tỷ đồng, đồng thời chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính dài hạn" tại ngày 01/01/2022 và 30/06/2022 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 mềm 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 2022 là 4,65 tỷ đồng (bao gồm: Khấu hao 6 tháng đầu năm 2022 là 0,11 tỷ đồng và khấu hao lũy kế của các năm tài chính trước lũy kế đến 31/12/2021 là 4,54 tỷ đồng).

- Khấu hao ghi nhận thiếu trong năm của dây chuyền bánh mềm 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 01/01/2022 và 30/06/2022 giảm đi tương ứng 7,85 tỷ đồng và 7,96 tỷ đồng; trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2022, 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.

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

- 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 30/06/2022 chỉ tiêu " Vay và nợ tài chính dài hạn" . nhằm đảm bảo cân đối nguồn vốn của Công ty .



- Về việc dừng 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 dừng trích khấu hao.

- Về việc dừng trích khấu hao dây chuyền sản xuất bánh mèm năm 2018: Dây chuyền Sản xuất bánh mèm 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 .Tại thời điểm 30/06/2022, dây chuyền bánh mèm đã hết khấu hao , Giá trị còn lại bằng 0.

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



TỔNG GIÁM ĐỐC:

Nguyễn Văn Hội