

CÔNG TY CP BÁNH KẸO HẢI CHÂU

SỐ: 267 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 07 tháng 04 năm 2023

## 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 năm 2022:

A. 'Tại Báo cáo kiểm toán số 300322.027/BCTC.KT2 ngày 30/03/2022 về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty Cổ phần Bánh kẹo Hải Châu, Kiểm toán viên đã đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ 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. Vấn đề này vẫn chưa được Công ty khắc phục triệt để nên tại ngày 31/12/2022, chi phí khấu hao lũy kế ghi nhận thiếu của các tài sản nêu trên là 4,85 tỷ đồng (tại 01/01/2022: 4,68 tỷ đồng). Nếu Công ty ghi nhận đúng quy định hiện hành thì trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2022, chỉ tiêu "Tài sản cố định hữu hình" sẽ giảm đi số tiền là 4,85 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2022: giảm đi số tiền 4,68 tỷ đồng); trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2022, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" sẽ tăng lên số tiền là 0,22 tỷ đồng và chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

B. Công ty chưa phân loại khoản vay và nợ dài hạn đến hạn trả tại thời điểm 31/12/2022 và 01/01/2022. Nếu Công ty phân loại đúng quy định thì trên Bảng cân đối kế toán, tại ngày 31/12/2022 và 01/01/2022, chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn" sẽ tăng lên số tiền lần lượt là 11,69 tỷ đồng và 20,3 tỷ đồng, đồng thời chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính dài hạn" tại ngày 31/12/2022 và 01/01/2022 sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

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

- **Giải trình:** 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.

- **Giải trình** Về việc dừng 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 .Tại thời điểm 31/12/2021, dây chuyền bánh mềm đã hết khấu hao , Giá trị còn lại bằng 0.

- **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 31/12/2022 chỉ tiêu “ Vay và nợ tài chính dài hạn” . nhằm đảm bảo cân đối nguồn vốn của Công ty .

**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*

