

CÔNG TY CP BÁNH KẸO HẢI CHÂU

SỐ: 660 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 15 tháng 11 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 6 tháng đầu năm 2023:

Tại Báo cáo kiểm toán số 070423.004/BCTC.KT2 ngày 07 tháng 04 năm 2023 về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty Cổ phần Bánh kẹo Hải Châu, kiểm toán viên đã đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ một số vấn đề. Các vấn đề này tiếp tục ảnh hưởng đến báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 như sau:

- Công ty chưa phân loại khoản vay và nợ dài hạn đến hạn trả tại thời điểm đầu kỳ và cuối kỳ. Nếu Công ty phân loại đúng quy định thì trên Bảng cân đối kế toán, tại ngày 01/01/2023 và 30/06/2023, chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn" sẽ tăng lên số tiền lần lượt là 11,69 tỷ đồng và 29,16 tỷ đồng, đồng thời chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính dài hạn" tại ngày 01/01/2023 và 30/06/2023 sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

- 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. 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. 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 2023 là 4,95 tỷ đồng (bao gồm: Khấu hao 06 tháng đầu năm 2023 là 0,098 tỷ đồng và khấu hao lũy kế của các năm tài chính trước lũy kế đến 31/12/2022 là 4,85 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 01/01/2023 và 30/06/2023 giảm đi tương ứng 4,85 tỷ đồng và 4,948 tỷ đồng; trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 06 tháng đầu năm 2023, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" - Mã số 26 tăng lên 0,098 tỷ đồng và tổng lợi nhuận kế toán trước thuế giảm đi tương ứng 0,098 tỷ đồng.

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 tại thời điểm 30/06/2023 chỉ tiêu " Vay và nợ tài chính dài hạn" . nhằm đảm bảo cân đối nguồn vốn của Công ty .



- **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.

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

