

CÔNG TY CP BÁNH KẸO HẢI CHÂU
Số: 107 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 30 tháng 03 năm 2024

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 2023:

Tại Báo cáo kiểm toán số 070423.004/BCTC.KT2 ngày 07 tháng 4 năm 2023 về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 của Công ty, kiểm toán viên đã đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ về một số vấn đề. Các vấn đề này tiếp tục ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty, cụ thể như sau:

- 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. Nếu Công ty thực hiện ghi nhận đầy đủ chi phí khấu hao theo quy định thì trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 và 31 tháng 12 năm 2023, chỉ tiêu Tài sản cố định hữu hình sẽ giảm đi số tiền lần lượt là 4,85 tỷ đồng và 4,97 tỷ đồng; trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2022 và năm 2023 của Công ty, chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp sẽ tăng lên số tiền lần lượt là 0,22 tỷ đồng và 0,12 tỷ đồng, chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế sẽ giảm đi số tiền lần lượt tương ứng.

- Công ty chưa phân loại khoản vay và nợ dài hạn đến hạn trả tại ngày 01 tháng 01 năm 2023. Nếu Công ty phân loại đúng quy định thì trên Bảng cân đối kế toán của Công ty tại ngày 01 tháng 01 năm 2023, chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn" sẽ tăng lên số tiền là 11,69 tỷ đồng và chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính dài hạn" 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:** Công ty chưa phân loại khoản vay và nợ dài hạn đến hạn trả tại thời điểm đầu năm do bản chất các khoản vay là trung dài hạn nên công ty đã phản ánh trên báo cáo số dư đầu kỳ tại thời điểm 1/1/2023 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

