

CÔNG TY CP BÁNH KẸO HẢI CHÂU

SỐ: 393 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 08 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 6 tháng đầu năm 2024:

-Tại Báo cáo kiểm toán số 300324.010/BCTC.KT2 ngày 30/03/2024 về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty, kiểm toán viên đã đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ về việc 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. Vấn đề này tiếp tục ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Công ty. 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 01/01/2024 và 30/06/2024, chỉ tiêu Tài sản cố định hữu hình sẽ giảm đi số tiền lần lượt là 4,97 tỷ VND và 5 tỷ VND; trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 06 tháng đầu năm 2023 và năm 2024 của Công ty, chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp sẽ tăng lên số tiền lần lượt là 98 triệu VND và 30 triệu VND, chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế sẽ giảm đi các số tiền tương ứng.

- Chúng tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục soát xét cần thiết nhưng chưa thu thập được các bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến các khoản công nợ tạm ứng được trình bày tại thuyết minh số 6 - Thuyết minh Báo cáo tài chính. Do đó, chúng tôi không xác định được các điều chỉnh cần thiết đối với chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn khác" tại thời điểm 01/01/2024 và 30/06/2024 cũng như các chỉ tiêu có liên quan khác trên Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo.

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 các khoản công nợ tạm ứng được trình bày tại thuyết minh số 6 - Thuyết minh Báo cáo tài chính: Công ty đang trong giai đoạn đầu tư một số dự án tại lô đất 622 Minh khai và 15 Mạc Thị Bưởi nên có tạm ứng cho một số cá nhân để tiến hành thực hiện dự án . Tuy nhiên các dự án trong quá trình thực hiện gặp nhiều khó khăn nên chưa hoàn thành và có kết quả. Công ty sẽ tiếp tục hoàn thiện các thủ tục chứng từ theo qui định .

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 *mm*



TỔNG GIÁM ĐỐC .

Nguyễn Văn Hội

