

Hà nội, ngày 30 tháng 03 năm 2019

Kính gửi : Các ông bà Cổ đông Công ty CP Bánh kẹo Hải châu

- Căn cứ theo báo cáo đã được kiểm toán năm 2018 có ý kiến ngoại trừ , Công ty CP Bánh kẹo Hải châu xin giải trình như sau:

1.Nội dung của Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán năm 2018:

A. 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 ngưng sản xuất trong năm . 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 là 3.791.642.137đồng (bao gồm khấu hao của năm 2018 là 437.826.834 đ và khấu hao của các năm tài chính trước là 3.353.815.304 đồng).

- Khấu hao ghi nhận thiếu trong năm của dây chuyền bánh mềm là : 3.321.257.845đồng.

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 1/1/2018 và 31/12/2018 giảm đi tương ứng 3.353.815.304 đồng và 7.112.899.983 đồng. Trên báo cáo kết quả Sản xuất kinh doanh năm 2018 chỉ tiêu “ Chi phí quản lý doanh nghiệp” Mã số 26 tăng lên 437.826.834 đồng và chỉ tiêu “Chi phí khác”-Mã số 32 tăng lên 3.321.257.845 đồng

B. Công ty chưa phân loại khoản vay và nợ dài hạn đến hạn trả tại thời điểm đầu và cuối năm tài chính . Nếu công ty phân loại đúng quy định thì trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 1/1/2018 chỉ tiêu” Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn” sẽ tăng lên số tiền 2.576.000.000đồng và chỉ tiêu “ Vay và nợ thuê tài chính dài hạn” sẽ giảm đi số tiền tương ứng ;tại ngày 31/12/2018 chỉ tiêu “ Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn” sẽ tăng lên số tiền 15.218.369.050 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 với Công ty CP đầu tư Phát triển nhà Hà nội số 7 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 .

- Giải trình về phân loại khoản vay: Đối với các khoản vay và nợ dài hạn đến hạn trả tại thời điểm đầu và cuối năm tài chính , do bản chất các khoản vay là trung- dài hạn nên công ty đã phản ánh trên báo cáo số dư cuối năm tài chính 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 Quý Cổ Đông được biết .

Trân trọng cảm ơn.

CÔNG TY CỔ PHẦN BÁNH KẸO HẢI CHÂU



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Văn Hội

