

Số: 11./JTK

V/v Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại
trừ trong Báo cáo tài chính năm 2020.

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2021

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC.
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI.

Công ty Cổ phần Giấy Thụy Khuê (Mã CK: GTK) xin gửi tới Quý Ủy ban, Quý Sở lời chào trân trọng.

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Công ty Cổ phần Giấy Thụy Khuê xin giải trình ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo kiểm toán năm 2020 như sau:

Theo Báo cáo tài chính năm 2020 được kiểm toán tại đơn vị kiểm toán độc lập là Công ty TNHH Kiểm toán và kế toán Hà Nội. Sau đó đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ, cụ thể như sau:

1/ Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

1.1- Tính đến ngày 31/12/2020 công ty chưa phân bổ hết chi phí khấu hao vào chi phí sản xuất kinh doanh với số tiền là 4.554.267.529 đồng do từ năm 2018 đến nay, tình hình sản xuất, xuất khẩu của Công ty gặp nhiều khó khăn do bị mất những khách hàng lớn và ảnh hưởng bởi dịch bệnh kéo dài.

1.2- Khoản nợ phải thu khác của dự án đầu tư xây dựng khu 3ha tại phường Cổ Nhuế 2 - quận Bắc Từ Liêm - Hà Nội tại thời điểm 31/12/2020 với số tiền là: 4.790.897.954 đồng vẫn chưa có đầy đủ hồ sơ, tài liệu làm cơ sở cho việc xác định các đối tượng nợ do thời gian đã lâu, một số tài liệu đã bị thất lạc (từ năm 1994). Vì vậy, các khoản nợ này chưa được xem xét trích lập dự phòng công nợ phải thu hoặc xử lý theo quy định.

1.3- Chúng tôi chưa đủ cơ sở để xác định giá trị giảm giá của thành phẩm chậm luân chuyển tại thời điểm 31/12/2020 làm căn cứ cho việc trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Giá trị thành phẩm chậm luân chuyển này được phản ánh ghi trên sổ kế toán là: 11.372.614.740 đồng.

2/ Giải trình các ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên BCTC năm 2020:

2.1 Về khoản các chi phí khấu hao chưa phân bổ 4.554.267.529 VNĐ:

Kể từ năm 2018 đến năm 2020 tình hình SXKD xuất khẩu của công ty gặp nhiều khó khăn, đặc biệt là từ năm 2019 đến nay doanh nghiệp sản xuất xuất khẩu gần như bị tê liệt (không nhập khẩu được nguyên liệu, không xuất khẩu được thành phẩm). Tình hình sản xuất và tiêu thụ tại thị trường trong nước chưa có giai đoạn nào doanh thu tiêu thụ thấp như giai đoạn vừa qua.



Việc tính toán khấu hao kể từ sau khi doanh nghiệp cổ phần hóa (năm 2015) theo thông tư số 45/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính, nếu tính từ năm 2016 - 2020 (5 năm) thì tổng số trích khấu hao là 18.744.168.245, số treo lại 4.554.267.529 đồng (đã trích khấu hao được: 14.189.900.716 đồng) do tình hình sản xuất xuất nhập khẩu khó khăn như nêu ở trên. Vì vậy, Công ty Cổ phần Giày Thụy Khuê sẽ tiếp tục trích khấu hao nhiều hơn để bù đắp cho số tiền khấu hao còn treo lại của những năm trước.

2.2 Về khoản phải thu khác khó đòi với Tổng số tiền là: 4.790.897.954 VND.

Là khoản phải thu các đối tượng liên quan của Dự án đầu tư xây dựng nhà máy khu vực 3ha tại phường Cổ Nhuế 2, quận Bắc Từ Liêm, Hà Nội (theo QĐ số 6231/QĐUB ngày 25/11/2014 của UBND Thành phố Hà Nội - V/v Phê duyệt giá trị doanh nghiệp và phương án cổ phần hóa Công ty TNHH MTV Giày Thụy Khuê), được đầu tư xây dựng từ năm 1994 đến nay đã gần 30 năm. Khi doanh nghiệp tiến hành cổ phần hóa thì các khoản chênh lệch giảm và các khoản phải trả chưa được làm rõ do bàn giao tài liệu từ năm 1994 bị thất lạc. Trong những năm qua, chúng tôi đã tiến hành thu thập hồ sơ, tài liệu và thông tin có liên quan đến một số doanh nghiệp đã tham gia xây dựng Dự án 3ha từ năm 1994. Nhưng đến nay vẫn chưa có đủ hồ sơ tài liệu. Mặt khác một số doanh nghiệp tham gia xây dựng dự án đã không còn tồn tại trước năm 2014. Công ty cũng đã xác định là những khoản phải thu khó đòi nhưng chưa xem xét trích lập dự phòng cho những khoản công nợ phải thu này. Căn cứ thông tư 78/2014/TT-BTC, thông tư 96/2015/TT-BTC, thông tư 25/2018/TT-BTC của Bộ Tài chính, trong thời gian tới Công ty Cổ phần Giày Thụy Khuê sẽ tiến hành xử lý các khoản công nợ này theo quy định.

2.3 Về việc thành phẩm tồn kho với giá trị là 11.372.614.740 đồng.

Kể từ năm 2019 đến nay do sản xuất kinh doanh xuất khẩu gặp nhiều khó khăn như đã nêu ở trên. Tuy nhiên công ty vẫn tổ chức sản xuất sản phẩm nội địa và tiêu thụ bình thường, đồng thời để đảm bảo đời sống việc làm cho người lao động. Năm 2019 lượng sản phẩm tồn kho với giá trị là: 18.764.786.710 đồng, nhưng đến hết năm 2020 chỉ còn 11.372.614.740 đồng. Đây là hoạt động sản xuất và tiêu thụ sản phẩm bình thường hàng năm của Công ty Cổ phần Giày Thụy Khuê. Do vậy chúng tôi không cần phải trích lập quỹ dự phòng giảm giá thành phẩm hàng tồn kho.

Trên đây là các ý kiến giải trình của Công ty Cổ phần Giày Thụy Khuê, chúng tôi cam kết các ý kiến giải trình nêu trên là đúng. Rất mong sự chia sẻ, giúp đỡ của các cơ quan quản lý Nhà nước.

Xin trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi.
- Lưu VP, TC-KH.

**CÔNG TY
CỔ PHẦN GIÀY THỤY KHUÊ**



TỔNG GIÁM ĐỐC
Phạm Quang Huy

