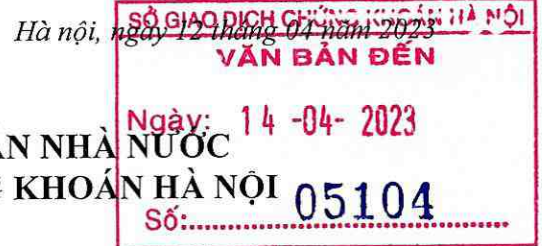


CÔNG TY CỔ PHẦN KIM KHÍ THĂNG LONG
Địa chỉ: Phường Sài Đồng, Quận Long Biên,
Hà Nội, Việt Nam
Tel: +84 4 3875 9304
Số: 02 /KKTL-2023
V/v: Giải trình nguyên nhân và đưa ra
phương án khắc phục ý kiến ngoại trừ của
kiểm toán

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc



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

Công ty cổ phần Kim khí Thăng Long xin trân trọng cảm ơn sự hỗ trợ và sự hợp tác của Quý cơ quan trong thời gian qua.

Ngày 08/04/2023 Công ty CP Kim Khí Thăng Long nhận được QĐ số 326/QĐ-SGDHN ngày 05/04/2023 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc đưa vào diện cảnh báo đối với cổ phiếu KTL (lý do đưa vào diện cảnh báo: BCTC năm bị tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ từ 03 năm liên tiếp trở lên).

Công ty xin được giải trình như sau:

Công ty Cổ phần Kim khí Thăng Long được chuyển đổi từ Công ty TNHH nhà nước một thành viên Kim khí Thăng Long theo Quyết định số 760/QĐ-UBND ngày 16/9/2008 của UBND thành phố Hà Nội và chính thức hoạt động từ ngày 28/11/2008. Vốn điều lệ của Công ty là 192.000.000.000 đồng, trong đó vốn nhà nước đầu tư vào doanh nghiệp là 126.805.000.000 đồng, chiếm 66,04% vốn điều lệ.

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là sản xuất, kinh doanh các sản phẩm kim khí gia dụng và chi tiết cho các ngành công nghiệp khác từ kim loại tấm lá mỏng. Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm kim khí gia dụng và chi tiết cho các ngành công nghiệp khác từ kim loại tấm lá mỏng; Sản xuất, kinh doanh các mặt hàng gia dụng như các loại: bếp dầu, các loại xoong, chảo, ấm điện, bếp điện, bếp ga, các loại đèn trang trí, vỏ đèn chiếu sáng công cộng, các loại dụng cụ gia đình khác và gia công cơ khí; Sản xuất, mua bán phụ tùng xe máy; Sản xuất, kinh doanh lắp ráp các mặt hàng: ô tô, xe máy, điện lạnh, điện dân dụng, trang thiết bị vệ sinh và các mặt hàng tiêu dùng khác; Sản xuất, kinh doanh các loại khuôn mẫu và thiết bị chuyên dụng; Nhập khẩu thiết bị, máy móc, vật tư kỹ thuật, hóa chất phục vụ cho nhu cầu sản xuất của Công ty và các đơn vị trong ngành; Xuất khẩu các mặt hàng Công ty kinh doanh;

Công ty hiện đang tổ chức sản xuất theo 05 nhà máy với trên 1500 lao động. Doanh thu hàng năm của Công ty từ 900 tỷ đến hơn 1000 tỷ, doanh thu trung bình mỗi tháng từ 70 tỷ đến 100 tỷ, khách hàng của công ty chủ yếu là các doanh nghiệp lớn trong và ngoài nước, kế hoạch sản xuất và giao hàng ổn định và yêu cầu về đảm bảo giao hàng là rất cao. Cụ thể:

Tại thị trường nội địa, Công ty chuyên cung cấp các sản phẩm chi tiết xe máy cho 2 khách hàng lớn là Công ty HONDA Việt Nam và Công ty GOSHI Thăng Long doanh thu hàng tháng trên 50 tỷ, các đơn hàng được xác định giao theo các múi giờ cụ thể trong từng ngày và tỷ lệ đảm bảo giao hàng tính bằng PPM (Phần triệu), nếu không đảm bảo sẽ phải bồi thường toàn bộ thiệt hại dừng sản xuất tại tất cả các nhà máy trong hệ thống.



Đối với hàng xuất khẩu, Công ty đang xuất cho khách hàng IKEA phân phối toàn thị trường Châu Âu; Khách hàng OLYMPIA phân phối tại thị trường Mỹ và một số khách hàng khác... doanh thu hàng tháng trên 20 tỷ. Nhóm hàng xuất khẩu được xác định thời gian giao hàng theo ngày trong tuần và trong trường hợp không đảm bảo cũng sẽ phải bồi thường toàn bộ các chi phí liên quan cho hệ thống bán hàng trên toàn khu vực thị trường.

Với đặc điểm kế hoạch sản xuất ổn định và yêu cầu đảm bảo giao hàng rất cao như vậy, Công ty chủ động chấp nhận tồn kho nguyên liệu, bán thành phẩm, thành phẩm, công cụ dụng cụ đồng thời thiết lập kế hoạch tổ chức sản xuất tối ưu, đảm bảo giao hàng tuyệt đối đúng thời hạn cho khách hàng.

Trong đó, hạng mục tồn kho bán thành phẩm do quá trình sản xuất liên tục nên tại thời điểm kiểm kê, số lượng tồn kho đang nằm phân tán tại các phân xưởng sản xuất, trên dây chuyền sản xuất.

Hàng năm đoàn Kiểm toán đã thực hiện công tác kiểm kê hàng tồn kho và đánh giá sản phẩm dở dang trên dây chuyền sản xuất. Tuy nhiên, khi đoàn kiểm toán vào kiểm kê tại ngày 31/12 hàng năm do bán thành phẩm tồn kho phân tán tại nhiều dây chuyền sản xuất, thời gian có hạn nên đoàn kiểm toán không tự kiểm đếm hết được mà chỉ kiểm tra xác xuất và thu thập các bằng chứng về kiểm kê tại các phân xưởng, các tổ sản xuất các nhà máy...

Với thực tế như trên, bằng chứng đoàn kiểm toán trực tiếp thu thập được về kiểm kê hàng tồn kho và đánh giá sản phẩm dở dang trên dây chuyền sản xuất không đầy đủ nên Kiểm toán viên đưa ra ý kiến ngoại trừ: "*Do chưa thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính hiện hữu và giá trị tồn thất nếu có của khoản chi phí sản xuất dở dang này. Do đó, chúng tôi chưa xác định được liệu có cần thiết điều chỉnh lại số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, dự phòng giảm giá hàng tồn kho và các khoản mục có liên quan tại ngày 01/01/2022 và ngày 31/12/2022 hay không*".

Đối với ý kiến ngoại trừ tại báo cáo kiểm toán ngày 31/12/2022 Công ty chúng tôi xin khẳng định: Để xác định giá trị dở dang tại ngày 31/12/2022, chúng tôi đã ghi chép và trình bày một cách phù hợp với thực tế các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công ty trên Bảng cân đối kế toán ngày 31/12/2022. Chúng tôi cam kết về tính hiện hữu cũng như giá trị có thể thực hiện được trong tương lai của khoản chi phí này là cơ sở không thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho tại thời điểm 31/12/2022.

Từ năm 2023 trở đi Công ty chúng tôi cam kết sẽ tiếp tục thu thập các bằng chứng cụ thể rõ ràng, bằng tính đầy đủ để giải trình cho đoàn kiểm toán phải công nhận lượng hàng tồn kho dở dang là chính xác về tính hiện hữu và giá trị, để từ đó trở đi không còn có ý kiến ngoại trừ trên BCTC hàng năm.

Trên đây là giải trình của Công ty chúng tôi và chúng tôi xin chịu hoàn toàn trách nhiệm về nội dung đã trình bày.

Trân trọng cảm ơn!

CHỦ TỊCH HĐQT
PHẠM HỮU HÙNG

