

Số: 24 /2017/VB-HĐQT

Kiên Giang, ngày 06 tháng 12 năm 2017

V/v: giải thích số liệu BCTC kiểm toán  
2016 CTCP Kiên Hùng**Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Công ty Cổ phần Kiên Hùng (“Công ty”) xin gửi tới Quý Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội lời chào trân trọng và hợp tác!

Hiện Công ty Cổ phần Kiên Hùng đang làm hồ sơ để thực hiện niêm yết cổ phiếu lên sàn HNX. Công ty xin gửi đến Quý Sở giao dịch một số thông tin về việc trình bày số liệu ở trên báo cáo tài chính, cụ thể như sau:

**I. Về số liệu chi phí khấu hao tài sản cố định:****1. Tổng Giá trị khấu hao tài sản 2016: 19.340.693.395 đồng.** Trong đó:

- Giá trị khấu hao tài sản hữu hình (Mục V.5 BCTC hợp nhất): 19.054.645.483 đồng.
- Giá trị khấu hao tài sản vô hình (Mục V.6 BCTC hợp nhất): 286.047.912 đồng.

**2. Chi phí SXKD theo yếu tố (Mục VI.7 BCTC hợp nhất):**

- Chi phí khấu hao đã ghi nhận: 20.105.917.222 đồng.
- Như vậy chênh lệch: 765.223.827 đồng.
- Công ty xin đính chính số liệu đúng: Chi phí khấu hao: 19.340.693.395 đồng theo bảng dưới đây:

**CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ (MỤC VI.7 BCTC HỢP NHẤT) (đơn vị: đồng)**

	Năm nay	Năm trước
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	761.748.028.897	737.034.095.972
- Chi phí nhân công	55.005.107.417	46.034.670.117
- Chi phí khấu hao TSCĐ	19.340.693.395	17.517.725.282
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	29.041.098.627	31.311.025.884
- Chi phí bằng tiền khác	32.984.121.992	28.691.403.061
<b>Cộng</b>	<b>898.119.050.328</b>	<b>860.588.920.316</b>

**II. Về Giá trị khấu hao trong kỳ của tài sản cố định hữu hình: Thiết bị văn phòng, Cây lâu năm:**

1. **Cây lâu năm:** Thời gian khấu hao 8 năm tính từ năm 2010 (sáp nhập thành công ty cổ phần)

Nguyên giá		292.410.000	Đồng
Khấu hao hàng năm như sau:	2010	36.551.244	Đồng
	2011	42.643.128	Đồng
	2012	42.643.128	Đồng
	2013	42.643.128	Đồng
	2014	42.643.128	Đồng
	2015	42.643.128	Đồng
	2016	21.321.552	Đồng
	<b>Cộng:</b>		<b>271.088.436</b>

- Đây là tài sản sáp nhập của Nhà máy Bột cá Kiên Hùng năm 2010, ban đầu khấu hao trong 8 năm (khấu hao năm 2010 là  $292.410.000 / 8 \text{ năm} = 36.551.244$  đồng).
- Vì tài sản này đã sử dụng 01 năm trước sáp nhập nên giá trị còn lại là:  $255.858.756$  đồng ( $292.410.000 - 36.551.244 = 255.858.756$  đồng).
- Giai đoạn 2011 - 2015, sau khi sáp nhập Nhà máy bột cá, Công ty thay đổi thời gian khấu hao là 6 năm, do đó khấu hao hàng năm trong giai đoạn này là:  $255.858.756 / 6 \text{ năm} = 42.643.128$  đồng.
- Năm 2016, do việc hiểu chưa chính xác về quy định trích khấu hao nên khi Công ty rà soát lại chế độ hạch toán và kế toán, quyết định điều chỉnh tổng thời gian khấu hao là 8 năm (như thời hạn trích trước khi sáp nhập). Do đó, tiếp tục trích giá trị còn lại của Cây lâu năm trong 2 năm (2016-2017) để tổng thời gian trích khấu hao là 8 năm. Giá trị còn lại đầu kỳ 2016 là:  $255.858.756 - 42.643.128 \times 5 = 42.643.116$  đồng. Theo đó Công ty trích khấu hao cho năm 2016 là  $42.643.116 / 2 = 21.321.552$  đồng. Trường hợp không thay đổi thời gian trích khấu hao thì giá trị trích khấu hao năm 2016 sẽ vẫn là  $42.643.116$  đồng. Phần số liệu chênh lệch giữa 02 cách tính trên là số nhỏ, không trọng yếu nên phía Đơn vị Kiểm toán vẫn chấp nhận số liệu theo tính toán của Công ty. Đồng thời cơ quan thuế cũng đã thông qua báo cáo quyết toán thuế của Công ty. Vì vậy kính đề nghị Quý Sở chấp thuận số liệu trên, chúng tôi xin chịu trách nhiệm về các vấn đề pháp lý phát sinh từ chênh lệch này (nếu có).

2. **Thiết bị văn phòng:**

2.1. **Máy photo:**

- Mua năm 2015. Trước đây hạch toán vào công cụ dụng cụ (CCDC) để phân bổ, đến năm 2016 thì điều chỉnh thành tài sản để khấu hao trong 03 năm theo giá trị còn lại (trừ số đã phân bổ CCDC)
- Nguyên giá: 45.700.000 đồng

03397  
CÔNG TY  
PHẦN  
HÙNG  
H - T. KIÊN

05011729-  
CÔNG TY  
CH NHIỆM HỮU H  
H VỤ TƯ VẤN  
CHÍNH KẾ TOÁN  
KIỂM TOÁN  
PHÍA NAM  
T. PHỐ CH



- Đã phân bổ CCDC: 16.502.779 đồng
- Giá trị còn lại:  $45.700.000 - 16.502.779 = 29.197.221$  đồng
- Khấu hao năm 2016 do Công ty tính ra:  $29.197.221 / 36 \times 12 = 9.732.407$  đồng.
- Hiện số liệu này đã được Đơn vị Kiểm toán kiểm tra và chấp nhận kết quả trên. Công ty cũng đã thực hiện quyết toán thuế đầy đủ và đúng quy định. Công ty cam kết sẽ chịu trách nhiệm trước các cơ quan chức năng về số liệu nêu trên.

**2.2. Camera:**

- Nguyên giá ghi nhận tại thời điểm tháng 04/2015: 115.934.000 đồng.
- Số liệu tính khấu hao của Công ty: 11.221.886 đồng.
- Theo quy định thì thời gian khấu hao của camera (thiết bị văn phòng) là từ 5-6 năm. Tuy nhiên do camera được lắp đặt vào xưởng sản xuất nên kế toán đang tính khấu hao theo thời gian hoạt động của nhà xưởng (trên 10 năm). Thêm vào đó việc Công ty lắp đặt các camera vào các thời điểm khác nhau nên trên sổ sách kế toán ghi nhận thời điểm tăng nguyên giá khác nhau và dẫn đến việc trích khấu hao không cùng thời điểm của cả tổng giá trị nguyên giá là 115.934.000 đồng. Giá trị tính toán khấu hao camera sau khi chi tiết từng camera sẽ là 11.221.886 đồng/năm.
- Xét thấy số liệu khấu hao của camera giá trị khá nhỏ và không mang tính trọng yếu, Đơn vị Kiểm toán cũng đã chấp thuận kết quả trên và không yêu cầu điều chỉnh lại theo quy định pháp luật về kế toán doanh nghiệp. Hiện Công ty cũng đã thực hiện quyết toán thuế đầy đủ và đúng quy định. Công ty cam kết sẽ chịu trách nhiệm trước các cơ quan chức năng về số liệu nêu trên.

Trên đây là nội dung thông tin Công ty Cổ phần Kiên Hùng gửi đến Quý Sở Giao dịch. Rất mong Quý Sở Giao dịch chấp thuận để Công ty hoàn tất công tác đưa cổ phiếu lên niêm yết trên sàn HNX.

Trân trọng cảm ơn sự hỗ trợ và hợp tác của Quý Sở Giao dịch.

**XÁC NHẬN CỦA ĐƠN VỊ**



**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Đỗ Khắc Thanh*

**CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**



**Trần Quốc Dũng**

