

Giải trình: Việc từ chối đưa ra ý kiến tại
BCTC riêng năm 2020 được kiểm toán

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoàng Long (Mã chứng khoán: HLG) giải trình việc từ chối đưa ra ý kiến tại Báo cáo tài chính riêng năm 2020 được kiểm toán như sau:

1. Giao dịch với các bên liên quan của Công ty:

1.1. Ý kiến của Kiểm toán:

- Tại thuyết minh số 5 và số 7 của bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng, Công ty đang trình bày các khoản phải thu của Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Hoàng Long là bên liên quan được kiểm soát bởi các thành viên chủ chốt của Công ty, bao gồm số dư phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu về cho vay ngắn hạn với tổng số dư tại thời điểm 31/12/2020 là 623,329,922,937 đồng (tại 01/01/2020 là 466.402.943.989 đồng). Chúng tôi không đánh giá được khả năng thu hồi cũng như xác định số tổn thất (nếu có) của các khoản công nợ này.

*** Giải trình của Công ty:**

- Các giao dịch mua bán, cho vay dẫn đến phát sinh khoản phải thu tiền hàng và phải thu cho vay ngắn hạn đối với các công ty thành viên nói chung và Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Hoàng Long nói riêng đều được Đại hội đồng cổ đông thường niên hàng năm chấp thuận với tỉ lệ biểu quyết 100%. Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Hoàng Long trước đây là công ty con của Công ty, đồng thời theo hợp đồng và trong thực tế thì khi một trong hai bên có nhu cầu hoặc cần nguồn tài chính để hoạt động thì sẽ cho vay hoặc hoàn trả, nghĩa là Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Hoàng Long trong năm có vay, có trả. Công ty khẳng định rằng: khả năng thu hồi các khoản công nợ này là chắc chắn.

1.2. Ý kiến của Kiểm toán:

- Công ty đã ghi nhận khoản doanh thu hoạt động tài chính từ lãi cho vay của Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Hoàng Long trong năm 2020 là 32,608 tỷ đồng và trong năm 2019 là 28,827 tỷ đồng, các khoản lãi này được cộng vào số dư nợ gốc cho vay tại thời điểm 31/12/2020 và 01/01/2020. Chúng tôi không đánh giá được khả năng thu hồi cũng như xác định số tổn thất (nếu có) của các khoản lãi cho vay này.

*** Giải trình của Công ty:**

- Việc thu lãi cho vay là đúng theo quy định của pháp luật thuế hiện hành và trong năm 2020 Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Hoàng Long có thanh toán một phần tiền lãi cho Công ty mặc dù chưa thanh toán hết tại 31/12/2020. Hơn nữa, theo giải trình của Công ty tại điểm 1.1 nêu trên thì các khoản lãi cho vay được cộng vào số dư nợ gốc là có khả năng thu hồi chắc chắn.



1.3. Ý kiến của Kiểm toán:

- Tại thuyết minh số 38 của bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng, Công ty đang trình bày thông tin về việc bảo lãnh và thế chấp bằng tài sản cho Ông Phạm Hoàng Long - Phó Tổng Giám đốc và Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Thủy sản Cadovimex II - công ty này là bên liên quan được kiểm soát bởi thành viên chủ chốt của Công ty. Chúng tôi không thể đánh giá các nghĩa vụ nợ tiềm tàng có thể phát sinh từ các giao dịch này.

* Giải trình của Công ty:

- Việc bảo lãnh và thế chấp bằng tài sản cho Ông Phạm Hoàng Long - Phó Tổng Giám đốc (là người có liên quan của người nội bộ) và Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Thủy sản Cadovimex II (là bên liên quan được kiểm soát bởi thành viên chủ chốt của Công ty) đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020 chấp thuận. Các nghĩa vụ nợ tiềm tàng có thể phát sinh từ các giao dịch này là không có khả năng xảy ra.

2. Ý kiến của Kiểm toán:

- Công ty đang theo dõi giá trị thành phẩm bất động sản của Dự án Khu dân cư Long Kim 2 trên khoản mục "Hàng tồn kho" tại ngày 01/01/2020 là 21,26 tỷ đồng, tại ngày 31/12/2020 là 19,50 tỷ đồng và trích trước chi phí dự án này trên khoản mục "Chi phí phải trả" tại ngày 01/01/2020 là 9,61 tỷ đồng, tại ngày 31/12/2020 là 9,97 tỷ đồng. Chúng tôi không đánh giá được tính phù hợp của các số liệu này.

* Giải trình của Công ty:

- Giá trị thành phẩm bất động sản của Dự án Khu dân cư Long Kim 2 trên khoản mục "Hàng tồn kho" là giá trị thực tế phát sinh đã được các đơn vị kiểm toán độc lập thời điểm đó thu thập chứng từ đầy đủ và cơ quan thuế cũng đã thanh kiểm tra quyết toán những chi phí phát sinh cho dự án này từ lúc hình thành cho đến năm 2017 nhưng hiện nay chứng từ lưu trữ cũ bị mục nát, thất lạc nên công ty không thể cung cấp đầy đủ theo yêu cầu kiểm toán và khoản trích trước chi phí dự án này trên khoản mục "Chi phí phải trả" đúng quy định của chuẩn mực kế toán.

3. Ý kiến của Kiểm toán:

- Công ty xác định giá đất được trừ khi tính thuế giá trị gia tăng phải nộp tương ứng với doanh thu đã ghi nhận tại dự án Khu dân cư Long Kim 2 căn cứ theo giá đất được Ủy ban Nhân dân tỉnh Long An ban hành tại thời điểm chuyển nhượng mà không dựa trên giá đất được trừ trên cơ sở tiền sử dụng đất phải nộp ngân sách Nhà nước (không kể tiền sử dụng đất được miễn, giảm) và chi phí bồi thường, giải phóng mặt bằng theo quy định. Chúng tôi không có cơ sở để xác định sự phù hợp của số thuế giá trị gia tăng phải nộp đối với hoạt động kinh doanh bất động sản.

* Giải trình của Công ty:

- Việc Công ty xác định giá đất được trừ khi tính thuế giá trị gia tăng theo giá đất được Ủy ban nhân dân tỉnh Long An ban hành tại thời điểm chuyển nhượng đã được Đoàn thanh tra thuế chấp nhận qua các đợt thanh tra (đã có kết luận thanh tra đến năm 2017) do việc đầu tư cơ sở hạ tầng cho dự án còn dở dang, chưa quyết toán hoàn thành nên chưa đủ điều kiện để xác định giá đất được trừ trên cơ sở tiền sử dụng đất phải nộp ngân sách Nhà nước (không kể tiền sử dụng đất được miễn, giảm) và chi phí bồi thường, giải phóng mặt bằng theo quy định.



4. Ý kiến của Kiểm toán:

- Tại thuyết minh số 4 của bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng đang trình bày giá trị khoản đầu tư vào Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Thanh Thy tại ngày 31/12/2020 là 132,6 tỷ đồng, giá trị dự phòng đã trích lập là 1,75 tỷ đồng. Tuy nhiên, Công ty đã có các thỏa thuận về việc chuyển nhượng khoản đầu tư này với giá bán là 80 tỷ đồng và đã hoàn tất thủ tục chuyển nhượng khoản đầu tư này vào ngày 28/01/2021. Tại ngày 31/12/2020, Công ty chưa ước tính và ghi nhận giá trị tổn thất đối với khoản đầu tư tài chính này vào Báo cáo tài chính riêng đính kèm, dẫn đến chỉ tiêu “Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn” (Mã số 254) trên Bảng cân đối kế toán riêng và chỉ tiêu “Chi phí tài chính” (Mã số 22) trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng đang phản ánh thiếu số tiền là 50,85 tỷ đồng.

* Giải trình của Công ty:

- Công ty đã có các thỏa thuận về việc chuyển nhượng khoản đầu tư vào Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Thanh Thy với giá bán là 80 tỷ đồng và nhận được khoản ứng trước 38 tỷ đồng. Để đảm bảo nguyên tắc thận trọng và tính chắc chắn do chưa hoàn tất thủ tục pháp lý và chưa thu đủ tiền nên Công ty chưa ước tính và ghi nhận giá trị tổn thất đối với khoản đầu tư tài chính này vào Báo cáo tài chính riêng đính kèm tại ngày 31/12/2020.

Công ty cam kết các thông tin giải trình trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung những thông tin trên./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HOÀNG LONG
TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Quốc Đạo

T.C.P.