



# CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HOÀNG LONG HOANG LONG GROUP

AD: 68 Nguyen Trung Truc, Ben Luc District,, Long An Province

☎: (0272) 3872848

E-mail: info@hoanglonggroup.com

www.hoanglonggroup.com

Số: 44/CV-HLG/2020

Bến Lức, ngày 11 tháng 06 năm 2020

Giải trình: Việc từ chối đưa ra ý kiến  
tại BCTC hợp nhất năm 2019 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 hợp nhất năm 2019 được kiểm toán như sau:

**1- Ý kiến kiểm toán:** Số dư của các khoản công nợ phải thu tại ngày 31/12/2019 và 01/01/2019 chưa có biên bản đối chiếu, xác nhận là 6,764 tỷ đồng và 4,67 tỷ đồng, số dư của các khoản công nợ phải trả tại ngày 31/12/2019 và 01/01/2019 chưa có biên bản đối chiếu, xác nhận là 19,163 tỷ đồng và 19,356 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến các khoản mục có liên quan đến Báo cáo tài chính riêng đính kèm.

### **\* Giải trình của Công ty:**

- Số dư của các khoản công nợ phải thu hầu hết đã được trích lập dự phòng phải thu khó đòi tỉ lệ 100% và gửi thư đi xác nhận, đối chiếu công nợ đều phản hồi là khách hàng đã thay đổi địa chỉ không liên lạc được.

- Số dư của các khoản công nợ phải trả chủ yếu là người mua trả tiền trước theo tiến độ thu tiền của hoạt động chuyên nhượng bất động sản chưa bàn giao đất là 6,1 tỷ đồng và của hoạt động thi công công trình do nhà thầu phụ chưa xuất hóa đơn đầu vào là 3,3 tỷ đồng; phải trả người bán 9,5 tỷ đồng (trong đó: có 01 nhà cung cấp nước ngoài 7,6 tỷ đồng) thì không liên lạc được và người bán cũng không đòi; phải trả khác 0,4 tỷ đồng là tiền cổ tức của các cổ đông trước đây chưa lưu ký mà không đến nhận.

### **2- Các vấn đề liên quan đến công nợ với các bên liên quan**

**2.1- Ý kiến kiểm toán:** Tại thuyết minh số 06 và 08 của bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty đang trình bày các khoản phải thu của các đối tượng là các bên liên quan được kiểm soát bởi các thành viên chủ chốt của Công ty, bao gồm số dư phải thu khách hàng và phải thu cho vay ngắn hạn. Trong đó, cụ thể phải thu Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Hoàng Long tại thời điểm 31/12/2019 là 495.118.387.189 đồng (tại 01/01/2019 là 651.751.291.499 đồng) và phải thu Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Kim Hoàng Long tại thời điểm 31/12/2019 là

96.460.532.267 đồng (tại 01/01/2019 là 67.848.432.282 đồng). Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán để xác định thời hạn thanh toán cụ thể của các khoản phải thu này, do đó chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về khả năng thu hồi cũng như xác định số tổn thất (nếu có) của các khoản công nợ này và ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

**\* Giải trình của Công ty:** Việc mua bán và cho vay dẫn đến phát sinh khoản phải thu tiền hàng và phải thu cho vay ngắn hạn đối với 2 Công ty trên đều được thông qua Đại hội đồng cổ đông thường niên hàng năm với tỉ lệ biểu quyết 100% chấp thuận. 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 có vay, có trả; đến thời điểm này thì số dư phải thu Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Kim Hoàng Long giảm còn 64.685.532.267 đồng. Như vậy, khả năng thu hồi các khoản công nợ này là chắc chắn.

**2.2- Ý kiến kiểm toán:** Công ty ghi nhận khoản doanh thu từ lãi cho vay của Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Hoàng Long trong năm 2018 là 32,478 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 31/12/2018 và 31/12/2019. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể đánh giá khả năng thu hồi chắc chắn của khoản lãi này, do đó việc ghi nhận khoản lãi này trên Báo cáo kết quả kinh doanh trong năm 2018 và 2019 tương ứng là chưa phù hợp với quy định của chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

**\* Giải trình của Công ty:** Việc thu lãi từ cho vay là đúng theo quy định của pháp luật thuế hiện hành và trong năm 2019 Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Hoàng Long có thanh toán tiền lãi cho Công ty là 11.650.000.000 đồng mặc dù chưa thanh toán hết tại 31/12/2019. Như vậy, số dư khoản lãi cho vay được cộng vào số dư nợ gốc có khả năng thu hồi chắc chắn.

### **3- Các vấn đề liên quan đến dự án Khu dân cư Long Kim 2**

**3.1- Ý kiến kiểm toán:** Do Công ty không thực hiện kiểm kê đối với số dư khoản mục thành phẩm bất động sản (được trình bày tại thuyết minh số 11) tại ngày cuối năm nên chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về sự hiện hữu cũng như đầy đủ của khoản mục này tại ngày báo cáo (01/01/2019 và 31/12/2019) cũng như không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế. Do đó chúng tôi không thể xác định được các điều chỉnh cần thiết của khoản mục này và ảnh hưởng của vấn đề này đến các khoản mục có liên quan đến Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

**\* Giải trình của Công ty:** Công ty có thực hiện kiểm kê đối với số dư khoản mục thành phẩm bất động sản theo sổ sách tại ngày cuối năm, tuy nhiên do còn vướng thủ tục pháp lý một vài trường hợp nên chưa tách sổ cho khách hàng, vì vậy số dư thành

phẩm bất động sản trên sổ sách thấp hơn so với các giấy chứng nhận quyền sử dụng đất trên thực tế.

**3.2- Ý kiến 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 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. Do không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán để xác định tính hiện hữu và đầy đủ của số dư khoản mục thành phẩm bất động sản nêu trên nên 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. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến các khoản mục có liên quan đến Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

\* **Giải trình của Công ty:** Việc Công ty xác định giá đất được trừ như trên đã được Đoàn thanh tra thuế tạm 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. Vấn đề này Công ty sẽ xem xét lại chính sách thuế từng thời điểm từ khi dự án hình thành đến nay để điều chỉnh cho phù hợp.

**4- Các vấn đề liên quan đến khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn tại thuyết minh số 12 của bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất như sau:**

**4.1- Ý kiến kiểm toán:** Số dư giá gốc khoản mục Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn tại thời điểm 31/12/2019 là 75.408.720.687 đồng (tại thời điểm 01/01/2019 là 73.893.361.453 đồng). Công ty không thực hiện kiểm kê đối với khoản mục này tại thời điểm 01/01/2019 và 31/12/2019. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán để xác định tính hiện hữu và đầy đủ của khoản mục này và ảnh hưởng của vấn đề này đến các khoản mục có liên quan đến Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

\* **Giải trình của Công ty:** Công ty có thực hiện kiểm kê đối với số dư khoản mục dở dang dài hạn theo sổ sách tại ngày cuối năm, tuy nhiên tại thời điểm kiểm kê không có sự chứng kiến của kiểm toán, nhưng chúng tôi cam đoan đã ghi đúng theo thực tế phát sinh đối với khoản mục này.

**4.2- Ý kiến kiểm toán:** Công ty đã ghi nhận bổ sung chi phí của hoạt động chuyển nhượng bất động sản tại dự án Khu tái định cư An Thạnh vào giá vốn trong năm trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2019 với tổng giá trị là 4.393.188.446 đồng, đây là giá vốn của các lô đất đã được bàn giao và ghi nhận doanh thu từ các năm trước (trong đó giá vốn tương ứng với doanh thu năm 2018 là 3.935.351.554 đồng và các năm trước năm 2018 là 457.836.892 đồng). Điều này dẫn đến trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm 01/01/2019, chỉ tiêu "Chi phí sản xuất, kinh doanh dài hạn" và "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" phản ánh thừa số tiền 4.393.188.446 đồng, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" năm 2019

phản ánh thừa số tiền 4.393.188.446 đồng và năm 2018 phản ánh thiếu số tiền 3.935.351.554 đồng.

\* **Giải trình của Công ty:** Việc Công Ty ghi bổ sung giá vốn 4.393.188.446 đồng là do dự án còn dở dang các chi phí chưa tập hợp đầy đủ, trước đây đã ghi nhận các lô đã bàn giao doanh thu bằng giá vốn. Nay ghi bổ sung giá vốn theo thực tế chi phí phát sinh tương đương diện tích có lô đã bàn giao.

**4.3- Ý kiến kiểm toán:** Tại thời điểm 01/01/2019, Công ty đang trình bày số dư dự phòng giảm giá khoản mục chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang của dự án Khu tái định cư An Thạnh với số tiền là 6.263.759.726 đồng. Số dự phòng này được trích lập chưa phù hợp theo quy định của chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành, Công ty đã xác định lại số dự phòng phù hợp tại thời điểm 01/01/2019 là 1.259.404.917 đồng và ghi nhận hoàn nhập phần chênh lệch vào khoản mục Giá vốn hàng bán trong năm với số tiền 5.004.354.809 đồng. Việc này dẫn đến chỉ tiêu "Chi phí sản xuất, kinh doanh dài hạn" và "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm 01/01/2019 phản ánh thiếu số tiền 5.004.354.809 đồng, chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2019 phản ánh thiếu số tiền tương ứng.

\* **Giải trình của Công ty:** Năm 2015 Công Ty có trích lập dự phòng giảm giá khoản mục chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang của dự án Khu tái định cư An Thạnh, năm 2020 Công Ty sẽ điều chỉnh theo quy định chế độ kế toán hiện hành.

**5- Ý kiến kiểm toán:** Tại thuyết minh số 40 của bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty đang trình bày thông tin về việc bảo lãnh và thế chấp bằng tài sản cho Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Thủy sản Cadovimex II và Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy Sản Hoàng Long, các công ty này là các bên liên quan được kiểm soát bởi thành viên chủ chốt của Công ty. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể đánh giá các nghĩa vụ nợ tiềm tàng có thể phát sinh từ các giao dịch này và ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

\* **Giải trình của Công ty:** Vấn đề này được sự chấp thuận của Đại hội đồng cổ đông thường niên hàng năm với tỉ lệ biểu quyết 100%.

**6- Ý kiến kiểm toán:** Tại thuyết minh số 18 của bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty đang trình bày số dư người mua trả tiền trước của Ban Quản lý dự án công trình ngành nông nghiệp tỉnh Đồng Tháp với số tiền là 3.306.069.000 đồng, đây là số tiền được chủ đầu tư thanh toán cho các công trình đã được nghiệm thu hoàn thành đưa vào sử dụng nhưng Công ty chưa thực hiện ghi nhận doanh thu giá vốn và các nghĩa vụ phải nộp Nhà nước tương ứng. Điều này làm cho chỉ tiêu "Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ" và chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2018 phản ánh thiếu số tiền lần lượt là 3.285.198.000 đồng và 3.091.874.545 đồng, chỉ tiêu "Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm 01/01/2019 và 31/12/2019 phản ánh thiếu số tiền là

328.519.800 đồng, chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm 01/01/2019 và 31/12/2019 phản ánh thiếu số tiền là 193.323.455 đồng.

\* **Giải trình của Công ty:** Việc ghi nhận doanh thu và giá vốn với số tiền trên, nếu bù trừ thì phát sinh nghĩa vụ phải nộp Nhà nước không đáng kể. Vấn đề này Công ty sẽ khắc phục trong năm 2020.

**7- Ý kiến kiểm toán:** Theo nội dung tại thuyết minh số 05 của bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất đang trình bày giá trị khoản đầu tư vào Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Thanh Thy tại thời điểm 31/12/2019 là 130.828.098.281 đồng, tại thời điểm 01/01/2019 là 131.579.416.162 đồng, trong đó lợi thế thương mại là 108.712.056.000 đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể đánh giá được tồn thất (nếu có) đối với khoản đầu tư này cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

\* **Giải trình của Công ty:** Giá trị khoản đầu tư vào Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Thanh Thy là giá trị quyền sử dụng đất MD4-2 tại Khu đô thị Phú Mỹ Hưng với số tiền trên, do những năm qua cần phải hoàn tất thủ tục sổ đỏ (giấy chứng nhận quyền sử dụng đất) và thủ tục pháp lý về xây dựng nên chưa triển khai xây dựng để hoạt động kinh doanh.

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 VPTH, PKT

**CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN HOÀNG LONG**  
**TỔNG GIÁM ĐỐC**



**NGUYỄN QUỐC ĐẠO**