

**CÔNG TY CỔ PHẦN
XI MĂNG HỒNG PHONG**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 09 /2018/XMLS

Lạng Sơn, ngày 21 tháng 06 năm 2020

V/v: Giải trình lưu ý của công ty kiểm toán
trong Báo cáo kiểm toán về BCTC 2019

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

Căn cứ Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty Cổ phần Xi măng Hồng Phong giải trình đối với ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2019 như sau:

1. Về giá trị tài sản cố định ghi tăng trong năm 2019 tổng số là: 60.696.655.697 đồng bao gồm công trình Dây chuyền nghiền xi Hồng phong giá trị 48.602.444.459 đồng và công trình Dây chuyền nghiền đá Hồng Phong giá trị 1.296.939.661 đồng, đã hoàn thành và đưa vào sử dụng từ ngày 1/1/2017 nhưng đến tháng 9/2019 mới ghi nhận tăng tài sản cố định.

Lý do: Các công trình XDCB của Công ty đều do nội bộ tự xây dựng. Hai dây chuyền trên khi hoàn thành để đưa vào sử dụng đều phải qua quá trình chạy thử và hoàn thiện dần. Ngoài ra do Công ty gặp quá nhiều khó khăn trong việc tiêu thụ sản phẩm nên khi đưa các dây chuyền vào sản xuất hiệu quả đạt chưa cao, dây chuyền chưa chạy đạt công suất cần có, hầu như chỉ hoạt động cầm chừng. Căn cứ vào các điều kiện sản xuất thực tế, tháng 9/2019 là thời gian phù hợp để ghi tăng tài sản cố định.

2. Về việc đơn vị kiểm toán đưa ra ý kiến không có tài liệu để chứng minh cho khoản trích lập dự phòng đầu tư vào Công ty cổ phần xi măng Đồng Bành có giá trị là : 3.199.000.000 đồng.

Giải trình: Đây là khoản vốn góp của Công ty tại Công ty cổ phần xi măng Đồng Bành. Năm 2012 căn cứ vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của Xi măng Đồng Bành bị thua lỗ 201.007.142.543 đồng, nguồn vốn chủ sở hữu âm 176.159.769.715 đồng, kế hoạch kinh doanh của năm tiếp theo vẫn chưa đảm bảo có lãi nên Ban giám đốc Công ty đã quyết định trích lập dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn 100% đối với khoản đầu tư này.

Hàng năm, sau khi thực hiện quyết toán tài chính và tổ chức đại hội cổ đông thường niên phía Công ty cổ phần xi măng Đồng Bành vẫn cung cấp Báo cáo tài chính cho Công ty. Tuy nhiên cho đến thời điểm hiện nay khi Công ty chúng tôi thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 thì phía Công ty cổ phần xi măng Đồng Bành vẫn chưa có tài liệu gì cung cấp cho Công ty chúng tôi để Công ty chúng tôi cung cấp số liệu cho đơn vị kiểm toán.

Theo số liệu báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty cổ phần xi măng Đồng Bành thì số lỗ lũy kế đến 31/12/2018 là 977.766.509.397 đồng, vốn chủ sở hữu âm 676.766.509.397 đồng. Kết quả trên vẫn khẳng định Công ty cổ phần xi măng Đồng Bành vẫn cần phải nỗ lực rất lớn và cần thời gian rất lâu nữa mới có thể đưa kết quả sản xuất kinh doanh về mức hoà vốn và có lãi.

3. Tại ngày 31/12/2019, Công ty chưa trích lập đầy đủ dự phòng nợ phải thu khó đòi với số tiền 2.839.483.983 đồng.

Giải trình: Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi trên vì:

Thứ nhất: Trong tổng số các khách hàng có công nợ phải thu trên có Công ty cổ phần bê tông Lạng Sơn chiếm đến 67,2% giá trị phải thu (số tiền là 1.909.685.635 đồng). Công ty chúng tôi đã rất nhiều lần gửi thông báo đề thu hồi công nợ nhưng không nhận được sự hợp tác từ Công ty họ. Tại thời điểm này Công ty chúng tôi đã gửi đơn khởi kiện Công ty cổ phần bê tông Lạng Sơn về việc vi phạm thủ tục thanh toán đến toà án nhân dân Huyện Cao Lộc. Toà án có thể sẽ ra thông báo thụ lý vụ án trong thời gian gần nhất. Do vậy Công ty không thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi trong thời gian này.

Thứ hai: Có một số khách hàng có công nợ phải thu là các phòng Kinh tế hạ tầng, phòng nông nghiệp và Phát triển nông thôn của các Huyện Chi Lăng, Huyện Văn Quan, UBND các xã Yên Trạch, Xã Bình Trung. Tổng số công nợ của các đơn vị này là 261.215.538 đồng chiếm 9,2% . Đây đều là các đơn vị lấy xi măng để làm đường giao thông nông thôn. Hiện nay đang chờ nguồn thanh toán từ ngân sách nhà nước.

Số công nợ cần phải trích dự phòng nợ phải thu khó đòi là các Công ty xây dựng, tổng số cần phải trích là 660.061.570 đồng. Công ty sẽ thực hiện trích lập vào năm 2020.

4. Liên quan đến các khoản công nợ phải trả dài hạn khác tại ngày 31/12/2016 chưa được đối chiếu xác nhận đầy đủ với các đối tượng có liên quan với số tiền 9.985.700.000 đồng . Công ty xin được giải trình như sau: Các khoản công nợ với số tiền nêu trên đều là những khoản nợ của xây dựng công trình nhà máy xi măng Hồng Phong, Công ty vẫn đang trong thời gian tập hợp hồ sơ đề nghị các cơ quan ban ngành liên quan thực hiện thẩm định giá trị quyết toán xây dựng công trình. Sau khi số liệu quyết toán chính xác mới thực hiện xác nhận công nợ với các nhà thầu.

5. Giải trình về khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Suốt thời gian 10 năm trở lại đây hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty liên tục thua lỗ. Mặc dù đã hết sức nỗ lực tìm mọi biện pháp nhưng vẫn chưa thể giải quyết dứt điểm tình trạng trên. Nguyên nhân vẫn là do tình hình chung của ngành xi măng Việt Nam lượng cung lớn hơn cầu, dẫn đến sự cạnh tranh giữa các sản phẩm xi măng cùng loại trên thị trường ngày càng gay gắt. Khu vực Lạng Sơn và các tỉnh lân cận có rất nhiều nhà máy xi măng dẫn đến khâu tiêu thụ sản phẩm của Công ty gặp khó khăn ảnh hưởng trực tiếp đến kế hoạch sản xuất kinh doanh.

Ngoài ra hệ thống lò quay qua gần 10 năm sử dụng đã xuống cấp. Công ty liên tục phải dừng lò để khắc phục sự cố. Chi phí cho việc sửa chữa cũng như vận hành lại rất lớn. Giá các loại nguyên vật liệu đầu vào luôn biến động tăng và không ổn định, khấu hao TSCĐ và chi phí lãi vay lớn, sản lượng sản xuất thấp dẫn đến giá thành sản xuất cao. Giá bán sản phẩm luôn thấp hơn giá thành 25 - 30 %.

Từ những nguyên nhân nêu trên dẫn đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty qua các năm đều lỗ, nguồn vốn chủ sở hữu của Công ty bị âm, Tài sản ngắn hạn nhỏ hơn Nợ ngắn hạn dẫn đến việc đơn vị kiểm toán phải lưu ý vấn đề tồn tại yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên ý kiến nhận xét này đã tồn tại qua các năm kiểm toán, thực tế vẫn đang khẳng định và chứng minh việc Công ty vẫn đang duy trì sự hoạt động ổn định.

Phương hướng khắc phục

1). Đàm phán tái cấu trúc nợ với Ngân hàng: Gần đây Lãnh đạo ngân hàng BIDV Lạng Sơn và Công ty đã có rất nhiều cuộc họp bàn đề cùng đưa ra các giải pháp cũng như tìm phương hướng giải quyết, khắc phục những tồn tại. Ngoài việc đề xuất phương án và kế hoạch

trả nợ ngân hàng về số tiền gốc còn lại là 361.554.093.224 đồng thì Công ty cũng đã đề nghị phía ngân hàng xem xét việc khoan lãi. Về phía ngân hàng BIDV cũng rất quan tâm và tạo mọi điều kiện có thể để giúp Công ty duy trì được ổn định sản xuất. Hiện tại hai bên đã họp bàn và đề xuất thực hiện phương án tìm kiếm tổ chức hoặc cá nhân trong hoặc ngoài tỉnh, có đủ năng lực để cùng hợp tác nhằm phục hồi sản xuất kinh doanh trong thời gian tiếp theo.

2). Hiện nay Công ty kêu gọi được một số các tổ chức, cá nhân sẵn sàng cho Công ty vay vốn không tính lãi nhằm hỗ trợ cho Công ty trong việc duy trì và tái vòng quay sản xuất.

Công ty Cổ phần Xi măng Hồng Phong trân trọng báo cáo với Quý Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- HNX (b/c)
- HĐQT (b/c)
- Lưu TCKT, TCHC

TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Duyên Tùng