

Số: 41/CV-HLG/2023

Long An, ngày 23 tháng 03 năm 2023

Giải trình: Việc từ chối đưa ra ý kiến tại
BCTC riêng năm 2022 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 2022 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 ngày 31/12/2022 là 675,87 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2022 là 674,738 tỷ 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 về 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 khi một trong hai bên có nhu cầu hoặc cần nguồn tài chính để hoạt động thì sẽ hỗ trợ nhau cho vay/hoàn trả, nghĩa là Công ty TNHH MTV Chế biến Thủy sản Hoàng Long trong năm có vay, có trả. Vì vậy, Công ty khẳng định rằng: mặc dù công nợ phải thu này kéo dài nhiều năm nhưng khả năng thu hồi được là chắc chắn.

1.2. Ý kiến của Kiểm toán:

- Tại thuyết minh số 39 của bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng, 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 2022 là 41,051 tỷ đồng (năm 2021 là 38,543 tỷ đồng), các khoản lãi này được cộng vào số dư nợ gốc cho vay tại thời điểm 31/12/2022 và 01/01/2022. 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 2022 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 31/12/2022. Hơn nữa, theo giải trình của Công ty tại điểm 1.1 nêu trên là cơ sở khẳng định rằng: các khoản lãi cho vay được cộng vào số dư nợ gốc cho vay là chắc chắn thu hồi được.

1.3. Ý kiến của Kiểm toán:

- Tại thuyết minh số 36 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 (phát sinh từ năm 2020). 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 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 (phát sinh từ năm 2020) đã thông qua Đại hội đồng cổ đông thường niên 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 31/12/2022 là 20,743 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2022 là 19,728 tỷ đồng) và trích trước chi phí giá vốn tương ứng diện tích đã chuyển nhượng của dự án này trên khoản mục "Chi phí phải trả dài hạn" tại ngày 31/12/2022 là 29,394 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2022 là 9,989 tỷ đồng). Chúng tôi không đánh giá được tính phù hợp của các số liệu này cũng như sự ảnh hưởng của vấn đề này đến các khoản mục có liên quan trên Báo cáo tài chính riêng.

*** 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 tại 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 liên quan đến dự án này từ lúc hình thành cho đến năm 2017. Do hiện nay, chứng từ lưu trữ cũ bị mối ăn nên công ty không thể cung cấp đầy đủ theo yêu cầu của đoàn kiểm toán và việc trích trước chi phí giá vốn tương ứng diện tích đã chuyển nhượng của dự án này trên khoản mục "Chi phí phải trả dài hạn" là 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 bao gồm 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 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 đã được Đoàn thanh tra thuế chấp nhận qua các đợt thanh tra (đã có kết luận thanh tra qua các năm cho đến năm 2017) do việc đầu tư cơ sở hạ tầng cho dự án còn dở dang, chưa quyết toán hoàn thành.

* Ý kiến của Kiểm toán:

- Bên cạnh đó, số dư của các khoản công nợ tại ngày 31/12/2022 chưa có biên bản đối chiếu, xác nhận bao gồm: Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Mã số 131) số tiền 10,709 tỷ đồng và Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Mã số 312) số tiền 19,066 tỷ đồng. Chúng tôi không đánh giá được tính chính xác, đầy đủ của các số liệu này cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến các khoản mục có liên quan trên Báo cáo tài chính riêng.

* Giải trình của Công ty:

- Công ty cung cấp đầy đủ thông tin của khách hàng như: họ tên, địa chỉ, số điện thoại, hợp đồng (nếu có), số phát sinh và số dư công nợ cho đơn vị kiểm toán thực hiện thủ tục kiểm toán. Qua đó, đơn vị kiểm toán trực tiếp gửi thư đi xác nhận và khách hàng gửi phản hồi lại cho đơn vị kiểm toán (Công ty TNHH Hãng Kiểm Toán AASC).

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

C.T.C.P
AN