



Số: 10/2018/KHL
V/v CBTT và giải trình BCTC
kiểm toán năm 2017

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

Quảng Ninh, ngày 30 tháng 03 năm 2018

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC;
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI.

Tên công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN & VẬT LIỆU XÂY DỰNG HƯNG LONG**

Mã chứng khoán: KHL

Địa chỉ trụ sở chính: Thôn An Biên I, xã Lê Lợi, Hoàn Bồ, Quảng Ninh

Điện thoại: 0333.691.092

Fax: 0333.692 555

Người được ủy quyền thực hiện công bố thông tin: Lê Đức Dũng

Địa chỉ: Thôn An Biên I, xã Lê Lợi, Hoàn Bồ, Quảng Ninh

Điện thoại (di động, cơ quan, nhà riêng): 0333.691.092

Loại thông tin công bố 24 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ

Nội dung thông tin công bố (*):

Thực hiện việc công bố thông tin định kỳ theo Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính, Công ty Cổ phần Khoáng sản & Vật liệu xây dựng Hưng Long xin báo cáo Quý Ủy ban và Quý Sở về việc công bố thông tin Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2017 như sau:

1. Giải trình về lợi nhuận là số âm:

- Kết quả kinh doanh năm 2016:

+ Doanh thu: 19.529.619.800 đồng

+ Lợi nhuận sau thuế: -57.274.409.455 đồng

- Kết quả kinh doanh năm 2017:

+ Doanh thu: 1.046.250.000 đồng

+ Lợi nhuận sau thuế: -13.372.080.823 đồng

Lợi nhuận sau thuế của Công ty năm 2017 là số âm, nguyên nhân là tình hình tiêu thụ gạch xây dựng của Chúng tôi bị giảm mạnh với cùng kỳ năm trước, mặt khác trong kỳ tăng chi phí khác (chi phí chênh lệch hàng tồn kho, chi phí khấu hao tài sản,...) và tăng chi phí dự phòng phải thu khó đòi nên doanh thu và lợi nhuận của Chúng tôi đều giảm mạnh.

2. Giải trình về tổng tài sản bị giảm từ 10% trở lên tại BCTC năm gần nhất đã được kiểm toán:

Tổng tài sản tại ngày 01/01/2017: 150.172.900.979 đồng

Tổng tài sản tại ngày 31/12/2017: 113.130.812.732 đồng

Tổng tài sản của Công ty tại ngày 31/12/2017 bị giảm 24,67% do trong kỳ Chúng tôi thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi và chi phí khác.

3. Giải trình về lý do đơn vị kiểm toán không đưa ra ý kiến kiểm toán như sau:

Báo cáo tài chính năm 2017 của KHL được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán Nhân Tâm Việt có ý kiến của kiểm toán viên không đưa ra ý kiến kiểm toán do:

- Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty do Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ. Các vấn đề này vẫn tồn tại và tiếp tục ảnh hưởng trọng yếu đến Báo cáo tài chính năm 2017. Cụ thể:
 - Thực hiện Quyết định số 15/2013/QĐ-HĐQT ngày 15/12/2013 của Hội đồng quản trị Công ty, Công ty đang tạm thời không ghi nhận chi phí lãi vay đối với các khoản vay ngắn hạn, dài hạn của các Ngân hàng để chờ quyết định của Ngân hàng về việc cơ cấu lại nợ và hoàn trả vốn vay. Trong 3 năm 2015, 2016, 2017 Công ty đã dùng không ghi nhận chi phí lãi vay phải trả vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Giải trình của KHL: Công ty chúng tôi đã thực hiện đàm phán với Ngân hàng về việc cơ cấu lại nợ và hoàn trả vốn vay của các khoản vay ngắn hạn, dài hạn. Theo đó, khi Công ty thực hiện trả hết các khoản nợ thì Ngân hàng sẽ thực hiện miễn toàn bộ lãi suất cho Công ty. Tuy nhiên, phía Ngân hàng chưa có quyết định cụ thể. Do đó chúng tôi tạm thời chưa ghi nhận chi phí lãi vay đối với các khoản vay này.

- Căn cứ biên bản làm việc giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Sài Gòn – Hà Nội (“SHB”) ngày 15 tháng 04 năm 2016, hai bên đã thống nhất về phương án Công ty thực hiện trả nợ vay ngân hàng bằng việc xử lý toàn bộ tài sản để trả nợ. Trong biên bản làm việc ngày 15 tháng 04 năm 2016 không đưa ra thông tin về số dư khoản vay tại SHB của Công ty cũng như việc SHB có tiếp tục tính lãi vay đối với khoản vay của Công ty hay không. Ngoài biên bản làm việc này, chúng tôi cũng không được cung cấp bất cứ tài liệu nào khác liên quan đến việc thực hiện phương án đã nêu trong biên bản này. Công ty cũng không đối chiếu xác nhận được số dư khoản vay tại thời điểm 31/12/2017. Vì vậy chúng tôi không có đủ căn cứ để xác định minh tính đúng đắn của các khoản vay của SHB tại thời điểm 31/12/2016 đang phản ánh trên chỉ tiêu Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn (Số tiền : 18.705.827.488 đồng, thuyết minh số V.15).

Theo giải thích của Kế toán trưởng Công ty, việc không đối chiếu xác nhận nợ được với Ngân hàng SHB là do Ngân hàng SHB đã bán các khoản nợ này cho Công ty mua bán nợ VAMC. Tuy nhiên, đây cũng chỉ là thông tin Công ty được biết, Công ty cũng chưa có bất kỳ tài liệu nào được ký kết với VAMC.

Giải trình của KHL: Chúng tôi đang trong quá trình đàm phán với Ngân hàng về việc cơ cấu lại nợ và hoàn trả vốn vay.

- Ngoài ra, các khoản vay Ngân hàng TMCP Đông Á - CN Quảng Ninh, Ngân hàng NN&PTNT Việt Nam - CN Hoàn Bồ số dư tại 31/12/2017 lần lượt là 1.359.400.434 và 215.830.453 đồng là khoản nợ lâu ngày không có đối chiếu xác nhận với Ngân hàng tại thời điểm 31/12/2017 (thuyết minh số V.15).



Giải trình của KHL: Chúng tôi đang trong quá trình đàm phán với Ngân hàng về việc cơ cấu lại nợ và hoàn trả vốn vay.

- *Tại các thời điểm 31/12/2015, 31/12/2016, 31/12/2017 khoản chi phí lãi vay phải trả trên BCTC là 1.821.986.761 đồng là khoản lãi vay từ nhiều năm trước, tuy nhiên Công ty không chi tiết được khoản lãi vay này phải trả cho Ngân hàng hay cá nhân nào (Xem thuyết minh số V.13).*

Giải trình của KHL: Đây là khoản chi phí lãi vay của các khoản vay ngắn hạn, dài hạn của các Ngân hàng và đã nằm trong số lãi vay lũy kế kể trên. Tuy nhiên, do đang trong quá trình thỏa thuận với các Ngân hàng về việc cơ cấu lại nợ và hoàn trả vốn vay nên Công ty chưa thực hiện xác nhận chi tiết công nợ các khoản chi phí lãi vay phải trả với ngân hàng.

- *Tại các thời điểm 31/12/2015, 31/12/2016, 31/12/2017 Công ty chưa thực hiện việc đối chiếu các khoản công nợ phải thu, phải trả. Chúng tôi đã thực hiện gửi thư xác nhận công nợ cho các đối tượng công nợ phải thu, phải trả của Công ty. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi vẫn chưa nhận được phản hồi về các thư xác nhận đã gửi.*

Giải trình của KHL: Do công ty có nhiều khách hàng và nhà cung cấp là cá nhân, vì vậy việc đối chiếu công nợ theo yêu cầu của kiểm toán gặp khó khăn. Công ty vẫn đang tiếp tục tiến hành đối chiếu công nợ với nhà cung cấp và đối chiếu và thu hồi công nợ với khách hàng.

• **Các vấn đề khác :**

- *Chúng tôi không thể thực hiện kiểm kê TSCĐ vào thời điểm 31/12/2017, vì có nhiều TSCĐ đang phản ánh trên sổ kế toán thực tế hư hỏng không còn hoạt động hoặc không xác định được rõ ràng.*

Giải trình của KHL: Do tài sản của công ty sử dụng ngoài trời nhiều nên dẫn tới hư hỏng biến dạng không sử dụng được dẫn đến việc khó khăn khi kiểm kê.

- *Trong quá trình kiểm kê hàng tồn kho chúng tôi không thể thực hiện kiểm kê hàng tồn kho vào thời điểm 31/12/2017, vì ranh giới giữa hàng tồn kho của Công ty và hàng tồn kho của Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Đông Bắc không xác định được rõ ràng.*

Giải trình của KHL: Do 2 công ty cũng hợp tác đầu tư nên tận dụng diện tích khu vực trống của nhau để lưu hàng tồn kho dẫn tới khó khăn khi kiểm kê hàng hóa.

- *Trong năm 2016, và 2017 theo các quyết định của Hội đồng quản trị Công ty đã xử lý vào chi phí khác các khoản tổn thất từ tài sản thiếu, công nợ lâu ngày không đòi được HĐQT chưa xác định nguyên nhân cụ thể từng hạng mục và đối tượng mà đang hạch toán toàn bộ vào chi phí Công ty (xem thuyết minh VI.6).*

Giải trình của KHL: Phía công ty đã liên hệ với khách hàng nhiều lần nhưng không nhận được hợp tác dẫn tới công nợ quá hạn tồn đọng lâu ngày nên phải xử lý vào chi phí khác.

- *Về nợ thuế nhà nước: tại thời điểm 31/12/2016, 31/12/2017 số thuế công ty nợ ngân sách lần lượt là 13.622.933.819 đồng và 13.529.903.521 đồng. Vì lý do nợ thuế quá lớn kéo dài nên ngày 11/7/2016 Chi cục Thuế Hoàn Kiếm đã ra quyết định số 439/QĐ-CCT về việc cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng; theo quyết định này thì Công ty không được phép sử dụng hóa đơn từ ngày 15/7/2016 đến 15/7/2016. Chúng tôi chưa được cung cấp văn bản*

100
ÔN
CỔ
ĐÁNH
LIỆU
HUNG
BỘ

cưỡng chế thuế tiếp theo, tuy nhiên đến ngày 31.12.2017 Công ty vẫn chưa được phép sử dụng hóa đơn. Chi tiêu doanh thu Công ty đã hạch toán trên báo cáo kết quả kinh doanh số tiền 1.046.250.000 đồng, có kê khai thuế GTGT nhưng chưa xuất hóa đơn.

Giải trình của KHL: Công ty đã gặp gỡ trao đổi vướng mắc và đề xuất với Quý chi cục thuế mong được tháo gỡ khó khăn cho công ty tái cơ cấu phát triển sản xuất, và phía công ty đã lên kế hoạch nộp thuế đúng hạn để được mở sử dụng hóa đơn trở lại.

- Ảnh hưởng của việc không được sử dụng hóa đơn nêu trên nên chi tiêu doanh thu Công ty đã hạch toán trên báo cáo kết quả kinh doanh số tiền 1.046.250.000 đồng là tiền ứng trước của một cá nhân, có kê khai thuế GTGT nhưng chưa xuất hóa đơn. Còn các khoản người mua ứng trước của các doanh nghiệp tại thời điểm 31/12/2017 là 3.519.270.242 đồng Công ty không xuất được hóa đơn nên không thể ghi nhận doanh thu (*xem thuyết minh V.11*).

Giải trình của KHL: Do Công ty sản xuất hoạt động bình thường, nên chúng tôi vẫn ghi nhận doanh thu và kê khai thuế đầy đủ.

Khoản hợp tác kinh doanh với Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Đông Bắc, số tiền đầu tư là 50 tỷ đồng. Theo đánh giá của Ban Giám đốc trên BCTC năm 2016 thì tại thời điểm 31/12/2016, Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Đông Bắc đã thực hiện xây dựng xong, dây chuyền này đã đi vào hoạt động sản xuất từ đầu năm 2017, sản lượng gạch sản xuất và tiêu thụ trong 6 tháng đầu năm 2017 rất tốt. Tuy nhiên, theo báo cáo kết quả kinh doanh năm 2017 vẫn chưa có khoản lợi nhuận được chia từ khoản hợp tác kinh doanh này(Xem thuyết minh số V.4a).

Giải trình của KHL: Do phía công ty đang đợi báo cáo tài chính và kế hoạch phân chia lợi nhuận của Công ty cổ phần đầu tư thương mại Đông Bắc và dự kiến công ty sẽ nhận lợi nhuận trong quý 1/2018.

- *Về tình hoạt động liên tục: Báo cáo tài chính năm 2017 kết thúc tại ngày 31/12/2017 cho thấy các dấu hiệu :*
- *Nợ phải trả ngắn hạn lớn hơn tài sản lưu động;*
- *Đơn vị có các khoản nợ vay Ngân hàng lâu ngày không có khả năng được giãn nợ; không có khả năng tuân thủ các điều khoản của hợp đồng tín dụng;*
- *Đơn vị có các chỉ số tài chính xấu hơn mức bình thường;*
- *Không có khả năng thanh toán nợ, nộp thuế khi đến hạn, bị cưỡng chế thuế, không được phép sử dụng hóa đơn.*
- *Lỗ hoạt động kinh doanh năm 2016, 2017 lớn, lỗ lũy kế tại thời điểm 31/12/2017 là 74.577.151.001 đồng chiếm 62% Vốn chủ sở hữu.*
- *Nợ tồn đọng, công ty ngừng thanh toán cổ tức;*
- *Các dấu hiệu nêu trên đã chỉ ra yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể gây ra sự nghi ngờ về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên Báo cáo tài chính năm 2017 vẫn được Công ty lập trên nguyên tắc giả định hoạt động hoạt động liên tục.*

Giải trình của KHL: Trong năm 2017, các nhà xưởng, dây chuyền sản xuất đã đi vào hoạt động ổn định, sản lượng gạch sản xuất và tiêu thụ rất tốt. Do vậy, Chúng tôi cho rằng các dấu hiệu trên không có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Các thông tin trên đã được Chúng tôi đăng tải đầy đủ trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 30/03/2018 tại địa chỉ:

<http://khoangsanhunglong.vn/Bao-cao-tai-chinh.aspx>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- Lưu VP;

