



Số: 30/2018/KHL

V/v giải trình nguyên nhân
chứng khoán bị đưa vào diện
hạn chế giao dịch

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

Quảng Ninh, ngày 21 tháng 06 năm 2018

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI.

Công ty Cổ phần Khoáng sản & Vật liệu xây dựng Hưng Long (KHL) xin gửi tới Quý Sở lời chào trân trọng!

Ngày 08/06/2018, Công ty Cổ phần Khoáng sản & Vật liệu xây dựng Hưng Long nhận được công văn số 581/TB-SGDHN về việc hạn chế giao dịch trên hệ thống giao dịch UPCoM đối với cổ phiếu của CTCP Khoáng sản và Vật liệu Xây dựng Hưng Long và công văn số 869/SGDHN - QLNY của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội yêu cầu giải trình nguyên nhân chứng khoán bị đưa vào diện hạn chế giao dịch do Tổ chức kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến đối với Báo cáo tài chính năm 2017 của Công ty Cổ phần Khoáng sản và Vật liệu xây dựng Hưng Long. Về vấn đề này, Chúng tôi xin báo cáo 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 dừng 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 đã không còn hoặc không xác định được rõ ràng.

Giải trình của KHL:

- 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:

- 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 HDQT chưa xác

định rõ trách nhiệm của các tập thể và cá nhân để xảy ra tổn thất mà đang hạch toán toàn bộ vào chi phí Công ty (xem thuyết minh VI.6).

Giải trình của KHL:

- 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 Bò 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 cưỡng chế thuế tiếp theo, tuy nhiên đến ngày 31.12.2017 Công ty vẫn chưa được phép sử dụng hóa đơn. Chỉ 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:

- Ảnh hưởng của việc không được phép sử dụng hóa đơn nêu trên, nên Tại thời điểm 31/12/2016 và 31/12/2017 số dư người mua trả trước lần lượt là 4.979.270.242 đồng là 3.519.270.242 đồng Công ty không xuất hóa đơn được cho khách hàng để ghi nhận doanh thu. Chúng tôi cũng không thu thập được các hợp đồng, đối chiếu công nợ cho các khoản trả trước này(xem thuyết minh V.11).

Giải trình của KHL:

- 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:

- Về tính 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;

1037
JG'
PHÁ
SÁ
XÂY
LON
OU

- 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 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 21/06/2018 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;

NGƯỜI THỰC HIỆN

CÔNG BỐ THÔNG TIN



LÊ ĐỨC DŨNG

