

Số: 116/CV-HANEL

V/v: giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trên BCTC riêng năm 2019

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2020

Kính gửi: Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tên tổ chức: Công ty CP Hanel

Mã chứng khoán: HNE

Công ty Cổ phần Hanel ("*Công ty Hanel*") xin gửi tới Quý Cơ quan lời chào trân trọng.

Căn cứ Khoản 1 Điều 8 và Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Trong đó quy định:

- "*Trường hợp kiểm toán không chấp nhận toàn phần báo cáo tài chính, công ty đại chúng phải công bố báo cáo tài chính năm, báo cáo kiểm toán kèm theo văn bản giải trình của công ty*".

- "*Công ty đại chúng phải công bố thông tin bất thường trong thời hạn 24 giờ, kể từ khi xảy ra một trong các sự kiện sau đây... ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần của kiểm toán viên đối với báo cáo tài chính*".

Công ty CP Hanel xin giải trình các nội dung tại ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên BCTC kiểm toán riêng năm 2019 như sau:

1. Nội dung 1:

Như trình bày tại Thuyết minh số 9 - Thuyết minh báo cáo tài chính riêng: Công ty đang ghi nhận số dư nợ phải thu Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển N&G (gọi tắt là "Công ty N&G") tại chỉ tiêu Nợ phải thu ngắn hạn khác của Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 cao hơn giá trị theo Công ty N&G xác nhận là 22.920.788.809 VND, giá trị chênh lệch này chưa được hai bên thống nhất đối chiếu số liệu cuối cùng. Chúng tôi đã thực hiện thủ tục kiểm toán gửi Thư xác nhận đối với khoản phải thu này, tuy nhiên cho đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi chưa nhận được Thư xác nhận phản hồi. Đồng thời, khoản nợ này đã quá hạn thanh toán nhưng chưa được Công ty đánh giá việc trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi, giá trị trích lập ước tính khoảng 78,92 tỷ VND (trong đó bao gồm giá trị bổ sung cho 2018 là 62,92 tỷ VND). Nếu thực hiện trích lập dự phòng thì Chi phí Quản lý doanh nghiệp năm 2019 tăng thêm 16,0 tỷ VND (năm 2018 tăng 62,92 tỷ VND); trên Bảng cân đối kế toán: Chỉ tiêu Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi sẽ tăng và Chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sẽ giảm đi cùng số tiền 78,92 tỷ VND.

Giải trình:

Công ty N&G và Công ty Hanel đã ký Biên bản xác nhận và xử lý công nợ số 01/2017/BBCN-HANEL-N&G ngày 31/5/2017 với số công nợ gốc và lãi tạm tính đến 31/7/2015 là 102.920.788.809 đồng. Nội dung này đã được HĐQT của

Công ty N&G thông qua tại cuộc họp cùng ngày. Sau đó Công ty N&G tiếp tục xác nhận số nợ theo số phát sinh tương ứng tại các thời điểm 31/12/2017, 30/6/2018. Tuy nhiên kể từ thời điểm 31/12/2018 đến nay, Công ty N&G bắt đầu có ý kiến trái ngược/mâu thuẫn về công nợ so với các văn bản hồ sơ đã ký trước đó. Ngày 07/11/2019, Công ty N&G gửi tới Công ty Hanel công văn 118/2019/CV-N&G có nội dung về kế hoạch trả nợ trong quý 4/2019 và năm 2020. Tiếp đó Công ty N&G gửi tới Công ty Hanel công văn số 29/2020/CV-N&G ngày 24/02/2020 và CV 08/CV-N&G ngày 17/01/2020 nhắc đến và khẳng định kế hoạch trả nợ thể hiện ở Công văn 118/2019/CV-N&G ngày 07/11/2019. Tuy nhiên kế hoạch trả nợ này chưa phù hợp với yêu cầu của Công ty Hanel. Đến thời điểm hiện tại, hai bên vẫn tiếp tục thảo luận và thương thảo. Công ty Hanel yêu cầu Công ty N&G xác nhận công nợ tại thời điểm 31/12/2019 và đưa ra kế hoạch trả nợ phù hợp, khả thi. Công ty đã báo cáo những nội dung liên quan đến Chủ sở hữu chính là UBND TP Hà Nội. Trong thời gian tới, trường hợp không thống nhất được phương án xử lý, Công ty sẽ thực hiện các thủ tục gửi cơ quan bảo vệ pháp luật để bảo vệ quyền và lợi ích chính đáng của doanh nghiệp.

2. Nội dung 2

Tại ngày 31/12/2019, Công ty chưa đánh giá và trích lập đầy đủ dự phòng phải thu khó đòi đối với một số khoản Phải thu khách hàng và Phải thu khác. Tổng số dự phòng phải thu khó đòi chưa trích lập ước tính là 14.794.189.722 VND (không tính dự phòng phải thu khó đòi Công ty N&G). Nếu thực hiện trích lập dự phòng thì Chi phí Quản lý doanh nghiệp năm 2019 tăng thêm 14,79 tỷ VND; trên Bảng cân đối kế toán: Chi tiêu Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi sẽ tăng và Chi tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sẽ giảm đi cùng số tiền tương ứng.

Giải trình:

Đối với công nợ phải thu khó đòi chưa được trích lập dự phòng đầy đủ: Có những khoản Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng trước khi cổ phần hóa. Tuy nhiên khi thực hiện xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa thì phải hoàn nhập lại tính vào phần giá trị của nhà nước theo quy định. Ngày 27/6/2017 Công ty mới chuyển sang hoạt động theo mô hình Công ty cổ phần và đến tháng 12/2018 mới hoàn thành công tác bàn giao từ Công ty TNHH sang Công ty Cổ phần. Công ty đang từng bước tiếp tục đánh giá lại và bắt đầu trích lập dự phòng dần từ thời điểm lập BCTC tại 30/6/2019.

3. Nội dung 3

Như trình bày tại Thuyết minh số 39 - Thuyết minh báo cáo tài chính riêng: Trong đó mô tả về việc Công ty chưa ghi nhận chi phí tiền thuê đất theo Theo Thông báo số 11247/TB-CT-QLĐ ngày 13 tháng 3 năm 2020 của Cục thuế Thành phố Hà Nội về đơn giá thuê đất, thuê mặt nước với đơn giá thuê đất để làm đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng kỹ thuật khu công nghiệp Sài Đồng B là 58.010 VND/ m²/năm, giá trị dự kiến lần lượt là khoảng 9,2 tỷ đồng và 1,3 tỷ đồng; tương ứng tiền chậm nộp lần lượt là 0,4 tỷ đồng và 0,1 tỷ đồng. Tuy nhiên theo ước tính của chúng tôi trên cơ sở đơn giá và diện tích tính tiền thuê đất tại Thông báo này là 15,331 tỷ VND (trong đó giá trị năm 2019 là 13,400 tỷ VND, năm 2018 là 1,931 tỷ VND) và số tiền

nộp chậm ước tính là 757 triệu VND (năm 2019: 556 triệu VND, năm 2018: 201 triệu VND). Nếu ghi nhận đầy đủ chi phí thuê đất và tiền chậm nộp trên thì chỉ tiêu Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ của năm 2019 Công ty sẽ tăng 13,400 tỷ VND (năm 2018 sẽ tăng thêm 1,931 tỷ VND), Chỉ tiêu Chi phí khác của năm 2019 sẽ tăng 556 triệu VND (năm 2018: 201 triệu VND). Lợi nhuận kế toán trước thuế của mỗi năm sẽ giảm tương ứng cùng giá trị.

Giải trình:

UBND TP. Hà Nội đã có QĐ số 6136/QĐ-UBND ngày 07/11/2018 về việc điều chỉnh từ người sử dụng đất từ Công ty Điện tử Hà Nội sang Công ty CP Hanel.

Tại thời điểm năm 2010, khi ký phụ lục thuê đất cho KCN Sài Đồng B, trước thực tế cấp thiết về lịch sử hình thành của KCN Sài Đồng B nên Bộ Tài chính đã cho phép giữ nguyên đơn giá thuê đất theo hợp đồng đã ký giữa Công ty Hanel với Sở Địa chính Hà Nội mà không tăng theo đơn giá nhà nước công bố hiện hành, bổ sung điều khoản tỷ lệ tăng là 15% cho mỗi chu kỳ 5 năm.

Ngày 19/12/2018, Chi cục thuế quận Long Biên đã gửi Thông báo số 22076/TB-CCT-TB&TK cho Công ty Hanel về việc thu bổ sung số tiền thuê đất năm 2018 tại Khu công nghiệp Sài Đồng B, Long Biên Hà Nội căn cứ theo văn bản số 82629/TB-CT-QLĐ của Cục thuế TP. Hà Nội. Với đơn giá mới theo thông báo của Chi cục thuế Long Biên được tính gấp hơn 51 lần so với đơn giá mà Công ty Hanel nộp trước khi cổ phần hóa.

Ngày 12/02/2020, Công ty đã gửi công văn số 53a/CV-Hanel tới UBND Thành phố Hà Nội và các Sở ngành về việc báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo về việc điều chỉnh đơn giá thuê đất tại Khu Công nghiệp Sài Đồng B, quận Long Biên, TP Hà Nội.

Ngày 13/3/2020, trên cơ sở kết luận cuộc họp liên ngành ngày 09/3/2020, Cục thuế Hà Nội đã có Thông báo số 11247/TB-CT-QLĐ về việc đơn giá thuê đất, thuế mặt nước (thay thế cho TB 82629), theo đó đơn giá thuê giảm 50% so với thông báo 82629 áp dụng theo khoản 2 Mục III, Danh mục A ban hành kèm theo ND 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ.

Công ty Hanel đang tiếp tục làm việc với Chi cục thuế quận Long Biên nhằm thực hiện các bước tiếp theo để được hướng dẫn xác định số thuế phải nộp.

4. Nội dung 4

Tại thời điểm phát hành báo cáo này, các khoản đầu tư tài chính dài hạn của Công ty chưa được đánh giá và trích lập đầy đủ dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn, cụ thể:

- Công ty chưa thu thập được báo cáo tài chính của các khoản đầu tư vào Công ty sau: Công ty CP Sản xuất Gia công và Xuất nhập khẩu Hanel; Công ty CP Phần mềm và Truyền thông Hanel; Công ty CP Vé giao thông công cộng Hà Nội (Công ty liên doanh, liên kết) và Công ty CP Đầu tư Hanpad, Công ty CP Đầu tư Phát triển N&G; Công ty CP Viễn thông Hà Nội; Công ty CP Đô thị Sinh thái Vân Nội, Công ty CP Tự động hóa và cơ khí điện tử Hanel, Công ty CP Xuất nhập khẩu Dịch vụ và đầu tư Việt Nam (các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác). Chúng tôi không thu thập được các báo cáo tài chính năm 2019 của các công ty này. Tại thời điểm gần nhất ngày 31/12/2019, tổng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư là 42.630.901.041 VND và giá trị dự

phòng giảm giá các khoản đầu tư trên đã được trích lập là 1.809.411.820 VND. Chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của việc trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính cũng như các điều chỉnh cần thiết bổ sung (nếu có) và ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty.

- Công ty chưa đánh giá và trích lập đầy đủ các khoản Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn. Số dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn cần trích lập bổ sung của các khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Kinh doanh Thương mại Hanel; Công ty Cổ phần Giải pháp phần mềm Hanel; Công ty TNHH ICD Hà Nội và Công ty Cổ phần Bảo hiểm Petrolimex là 8.989.112.431 VND. Nếu thực hiện trích lập dự phòng thì Chi phí tài chính tăng thêm 8,989 tỷ VND; trên Bảng cân đối kế toán: Chi tiêu Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn sẽ tăng và Chi tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sẽ giảm đi cùng số tiền tương ứng.

Giải trình:

- Đối với đầu tư tài chính dài hạn chưa được trích lập dự phòng đầy đủ: Có những khoản Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng trước khi cổ phần hóa. Tuy nhiên khi thực hiện xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa thì phải hoàn nhập lại tính vào phần giá trị của nhà nước theo quy định. Ngày 27/6/2017 Công ty mới chuyển sang hoạt động theo mô hình Công ty cổ phần và đến tháng 12/2018 mới hoàn thành công tác bàn giao từ Công ty TNHH sang Công ty Cổ phần. Công ty đang từng bước tiếp tục đánh giá lại và bắt đầu trích lập dự phòng dần từ thời điểm lập Báo cáo tài chính tại 30/6/2019.

- Thời điểm Công ty lập và phát hành Báo cáo tài chính (BCTC) kiểm toán, theo quy định chưa đến thời hạn bắt buộc phải hoàn thành và nộp BCTC tới các cơ quan quản lý nhà nước, do vậy có những doanh nghiệp mà Công ty không nắm phần vốn chi phối chưa phát hành BCTC.

Trên đây là thông tin giải trình của Công ty CP Hanel về các nội dung có liên quan đến BCTC riêng được kiểm toán năm 2019 theo quy định tại Thông tư 155/2015/TT-BTC.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BGĐ Cty (để b/c);
- P.KTTV, BKS, Ban QHCD;
- Người UQ CBTT;
- Lưu VT.


TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY
CỔ PHẦN
HANEL

Bùi Thị Hải Yến