

Số: **78** /CV-HANEL

V/v: giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trên BCTC riêng năm 2020

Hà Nội, ngày **30** tháng 03 năm 2021

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 2020 như sau:

1. Nội dung 1:

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, Công ty đang ghi nhận Phải thu Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển N&G (gọi tắt là "N&G") là 102.920.788.809 VND, khoản phải thu đã quá hạn thanh toán lâu ngày, Công ty chưa trích lập dự phòng. Đồng thời, theo xác nhận nợ của N&G, giá trị của khoản phải thu này đang chênh lệch 22.920.788.809 VND chưa được hai bên thống nhất (Thuyết minh số 9). Nếu thực hiện trích lập dự phòng đối với khoản nợ tồn đọng này thì Chi phí quản lý doanh nghiệp năm 2020 tăng thêm 24 tỷ VND (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 102,92 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

thuần 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 chưa tìm được sự thống nhất trong việc xác nhận công nợ và giải quyết các vấn đề tồn đọng. Công ty Hanel yêu cầu Công ty N&G xác nhận công nợ tại thời điểm 31/12/2020 nhưng Công ty N&G chỉ xác nhận công nợ đối với khoản 80 tỷ đồng tiền gốc đã nhận được. Công ty đã báo cáo những nội dung liên quan đến Chủ sở hữu chính là UBND TP Hà Nội. Ngày 25/8/2020, phía luật sư theo ủy quyền của Công ty đã gửi Đơn khởi kiện Công ty N&G ra tòa án nhân dân huyện Phú Xuyên, TP Hà Nội. Vụ việc đang tiếp tục chờ cơ quan có thẩm quyền xử lý.

2. Nội dung 2

Công ty chưa thu thập được báo cáo tài chính của các khoản đầu tư vào Công ty sau: Công ty Cổ phần Điện tử Hưng Phát, Công ty Cổ phần Phần mềm và Truyền thông Hanel, Công ty CP Xây dựng và Phát triển Đô thị Bắc Việt, Công ty TNHH Tiếp vận Thăng Long (Công ty liên doanh, liên kết) và Công ty Cổ phần Đầu tư Hanpad, Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển N&G, Công ty Cổ phần Viễn thông Hà Nội, Công ty Cổ phần Tân Tạo – Hanel, Công ty Cổ phần Tự động hóa và cơ khí điện tử Hanel (các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác). Tại ngày 31/12/2020, tổng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư trên là 23.879.662.948 VND; giá trị dự phòng giảm giá các khoản đầu tư trên đã được trích lập là 2.240.140.663 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 31/12/2020 của Công ty.

Giải trình:

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. Công ty đã tính toán và phân tích BCTC năm 2019 hoặc năm gần nhất có được của các Công ty này để trích lập dự phòng các khoản đầu tư tài chính.

3. Nội dung 3

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, Công ty đang ghi nhận Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang - Dự án xây dựng bản đồ số, hệ thống khai thác dữ liệu giám sát hành trình và sàn giao dịch vận tải với số tiền 32.449.798.647 VND; trong đó có 16.483.438.691 VND là các chi phí đã phát sinh từ năm 2016, 2017 tuy nhiên chưa ký được các hợp đồng đầu ra tương ứng. Theo đó, chúng tôi không thể đánh



giá được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số dư các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu có) và ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 của Công ty.

Giải trình:

Cuối năm 2015, Bộ GTVT có quyết định giao nhiệm vụ xây dựng Đề án “Giải pháp giao thông thông minh trên nền bản đồ số”. Bên cạnh đó, nắm bắt nhu cầu và xu hướng phát triển công nghệ của thị trường, Công ty Hanel đã quyết định đầu tư xây dựng Hệ thống Giải pháp giao thông thông minh trên nền bản đồ số. Hệ thống này gồm nhiều phân hệ để phục vụ nhiều yêu cầu của giải pháp. Đây là một quá trình đầu tư xây dựng công phu với các ý tưởng về công nghệ phục vụ nhu cầu quản lý về giao thông. Đến cuối năm 2019, Công ty đã tham gia đấu thầu và trúng thầu thực hiện một số phân hệ trong hệ thống đã xây dựng. Tuy nhiên, còn một số phân hệ đã được xây dựng nhưng cần chờ nguồn ngân sách nhà nước được bố trí để cùng với những doanh nghiệp khác có cơ hội tham gia đấu thầu thực hiện cung cấp dịch vụ liên quan.

4. Nội dung 4

Công ty đang ghi nhận tiền thuê đất phải nộp bổ sung năm 2018 và 2019 tại Khu công nghiệp Sài Đồng B theo Thông báo số 6138/TB-CCT-TB&TK ngày 31/3/2020 của Chi cục Thuế quận Long Biên vào Chi phí quản lý doanh nghiệp năm 2020 mà không thực hiện điều chỉnh hồi tố số tiền 15.538.280.625 VND. Nếu áp dụng theo các quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 29 thì kết quả kinh doanh năm 2020 sẽ tăng 15.538.280.625 VND, năm 2018 và 2019 sẽ giảm lần lượt là 2.034.826.702 VND và 13.503.453.923 VND.

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, thuê

