

Số: 125 /CV-HANEL

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

Hà Nội, ngày 30 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 hợp nhất năm 2019 như sau:

1. Nội dung 1

Như trình bày tại Thuyết minh số 8 - Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất: 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 đồng (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 và Công ty Cổ phần Đầu tư và Kinh doanh Thương mại Hanel - Công ty con của 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 cần trích lập bổ sung ước tính của Công ty và Công ty con - lần lượt là 14.794.189.722 VND (không tính dự phòng phải thu khó đòi Công ty N&G) và 10.047.006.799 VND. Nếu thực hiện trích lập dự phòng thì chi phí quản lý doanh nghiệp tăng thêm 24,8 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 24,8 tỷ VND.

Giải trình:

Đối với công nợ phải thu khó đòi chưa được trích lập dự phòng đầy đủ của Công ty Hanel: 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.

Đối với Công ty CP Đầu tư và Kinh doanh thương mại Hanel, năm 2019 tình hình sản xuất kinh doanh của Công ty gặp nhiều khó khăn, đang trong giai đoạn cơ cấu lại bộ máy và thay đổi định hướng cũng như mặt hàng kinh doanh, chủ yếu tập trung thu hồi công nợ bằng nhiều biện pháp: khởi kiện, thu hàng cản trừ nợ... Bên cạnh đó, tại các Biên bản đối chiếu công nợ, khách hàng chỉ xác nhận nhưng phần lớn không kèm theo cam kết thời gian trả nợ. Công ty trích lập dự phòng trước hết đối với khách hàng đã ngừng hoạt động, đã khởi kiện/có bản án của tòa án của tòa tuyên thắng kiện nhưng khó có khả năng thu hồi.

3. Nội dung 3

Như trình bày tại Thuyết minh số 43 - Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất: Trong đó mô tả về việc Công ty chưa ghi nhận chi phí tiền thuê đất 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 đồng (trong đó giá trị năm 2019 là 13,400 tỷ đồng, năm 2018 là 1,931 tỷ đồng) và số tiền nộp chậm ước tính là 757 triệu đồng (năm 2019: 556 triệu đồng, năm 2018: 201 triệu đồng). 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 đồng (năm 2018 sẽ tăng thêm 1,931 tỷ đồng), chỉ tiêu chi phí khác của năm 2019 sẽ tăng 556 triệu đồng (năm 2018: 201 triệu đồng). 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, thuê 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 NĐ 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

Đối với khoản đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết: Chúng tôi không được cung cấp báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 (báo cáo tài chính gần nhất là báo cáo cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018) của các Công ty liên doanh, liên kết sau: Công ty Cổ phần Sản xuất Gia công và Xuất nhập khẩu Hanel và Công ty Cổ phần Truyền hình số Miền Bắc. Công ty đang ghi nhận giá trị các khoản đầu tư vào liên doanh, liên kết tại các công ty trên dựa vào báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của các Công ty liên doanh, liên kết. Chúng tôi không đánh giá được lãi/lỗ từ hoạt động liên doanh/liên kết của các Công ty trên trong năm 2019 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty. Tổng giá trị khoản đầu tư tại các Công ty này đang ghi nhận trên chỉ tiêu Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết theo Phương pháp vốn chủ sở hữu tại ngày 31/12/2019 là 18.027.495.745 VND.

Đối với khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác: Ngoài khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bảo hiểm Petrolimex (niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh), Chúng tôi không được cung cấp báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của các đơn vị. Tại ngày 31/12/2019, tổng giá trị của các khoản đầu tư này là 45.635.685.440 VND và giá trị dự phòng giảm giá đầu tư tài chính đã trích lập là 1.209.411.820 VND; theo đó 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 (nếu có) và ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 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. Mặt khác một số công ty cũng không thuộc diện bắt buộc phải kiểm toán BCTC nên các công ty này chỉ thực hiện lập BCTC phục vụ cơ quan thuế và các cơ quan quản lý nhà nước khác theo quy định.

5. Nội dung 5

Tại ngày 31/12/2019, Công ty con của Công ty - Công ty Cổ phần Truyền thông Hanel đang ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Dự án Dịch vụ Truyền hình Hanel TV với số tiền lần lượt là 3.575.991.121 VND và 4.976.827.881 VND. Hiện Dự án Dịch vụ truyền hình Hanel TV đã dừng triển khai. Nếu Công ty con ghi nhận các khoản chi phí đã bỏ ra để thực hiện dự án trên vào Kết quả hoạt động kinh doanh thì Chỉ tiêu Chi phí khác sẽ tăng lên 8.552.819.002 VND; Chỉ tiêu Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty giảm đi số tiền tương ứng).

Giải trình:

Liên quan đến Dịch vụ truyền hình Hanel TV có phần chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang (3.575.991.121 VND) và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (4.976.827.881 VND): dự án này đang tạm dừng hoạt động và Công ty có định hướng tìm kiếm nhà đầu tư hoặc đối tác để chuyển giao dịch vụ.

6. Nội dung 6

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, số dư hàng tồn kho tồn đọng, chậm luân chuyển của Công ty con của Công ty – Công ty Cổ phần Giải pháp phần mềm Hanel bao gồm chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (ngắn hạn và dài hạn) với số tiền 4.628.574.276 VND và thành phẩm với số tiền 1.497.185.109 VND. Công ty con chưa đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện của số dư hàng tồn kho nói trên. Do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần điều chỉnh số dư liên quan đến hàng tồn kho và các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty hay không.

Giải trình:

Chi phí ngắn hạn dở dang và thành phẩm nêu trên do Công ty CP Giải pháp phần mềm Hanel đầu tư xây dựng phần lõi để phát triển cho các sản phẩm phần mềm khai thác sau này, chủ yếu phát sinh từ trước năm 2018 và dự kiến phân bổ vào các dự án tiếp sau đó nhưng do các khách hàng mục tiêu của Công ty HanelSoft thay đổi về chiến lược kinh doanh, nhiều đối thủ cạnh tranh mới xuất hiện được đầu tư mạnh mẽ và bài bản. Trong khi đó từ năm 2018 đến nay, Công ty hoạt động gặp nhiều khó khăn về mặt nhân sự và khai thác thị trường khách hàng nên ít phát triển được các sản phẩm đem lại doanh thu từ các sản phẩm lõi và sản phẩm đã đóng gói. Công ty đang trong giai đoạn tái cấu trúc và tìm kiếm cơ hội để phát triển Công ty trong thời gian tới.

Trên đây là thông tin giải trình của Công ty CP Hanel về các nội dung có liên quan 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

