

Số: **79** /CV-HANEL

V/v: giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ  
trên BCTC hợp nhất 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 hợp nhất 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 8). 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 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 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 Công ty liên kết sau: Công ty Cổ phần Điện tử Hưng Phát, Công ty Cổ phần Phần mềm và Truyền thông Hanel và Công ty Cổ phần Sản xuất Gia công & XNK Hanel. Tại ngày 31/12/2020, Công ty đang ghi nhận giá trị các khoản đầu tư trên theo phương pháp vốn chủ sở hữu căn cứ vào báo cáo tài chính của các năm 2019 trở về trước với số tiền là 12.975.866.109 VND. Chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề trên đến Chỉ tiêu Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết cũng như các chỉ tiêu khác trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty.*

*Công ty chưa thu thập được báo cáo tài chính của các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác, cụ thể: Công ty CP Xây dựng và Phát triển Đô thị Bắc Việt, Công ty TNHH Tiếp vận Thăng Long, 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. Tại ngày 31/12/2020, tổng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư trên là 22.704.990.542 VND; giá trị dự phòng giảm giá các khoản đầu tư trên đã được trích lập là 1.318.800.441 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 hợp nhất 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 chưa đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho tồn đọng, chậm luân chuyển. Các bằng chứng thu thập được không đủ để chúng tôi đánh giá được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số dư các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho và các chỉ tiêu khác (nếu có) của báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 của Công ty, cụ thể:*

- *Dự án xây dựng bản đồ số, hệ thống khai thác dữ liệu giám sát hành trình và sàn giao dịch vận tải (đang ghi nhận trên chỉ tiêu Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang) với số tiền 29.130.252.220 VND; trong đó có 13.153.538.032 VND là các chi phí đã phát sinh từ năm 2016, 2017; tuy nhiên Công ty chưa ký được các hợp đồng đầu ra tương ứng. (3.1)*
- *Dự án Dịch vụ Truyền hình Hanel TV - IPTV (được ghi nhận trên chỉ tiêu Chi phí xây dựng cơ bản dở dang và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang trên báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Truyền thông Hanel - công ty con của Công ty) với số tiền lần lượt là 3.575.991.121 VND và 4.976.827.881 VND..(3.2)*
- *Dự án Open ERP và các thành phẩm được ghi nhận trên báo cáo tài chính của Cổ phần Giải pháp phần mềm Hanel - Công ty con của Công ty với tổng số tiền là 5.553.127.282 VND. (3.3)*
- *Chi phí nghiên cứu Dự án đầu tư Nghiên cứu, sản xuất máy X-Quang kỹ thuật số CCD đã dừng triển khai đang được ghi nhận trên chỉ tiêu Chi phí Xây dựng cơ bản dở dang trên báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Nghiên cứu và phát triển Hanel - Công ty con với số tiền 2,2 tỷ VND. (3.4)*

## **Giải trình:**

*Nội dung 3.1:* 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.

*Nội dung 3.2:* 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. Năm 2021 bước đầu đã có phương án giải quyết và Công ty đang tiến hành các thủ tục theo quy định để thực hiện.

*Nội dung 3.3:* 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. Năm 2020, Công ty đã từng bước giảm dần được các khoản tồn kho này.

*Nội dung 3.4:* Theo Đề án thành lập Công ty CP Nghiên cứu và Phát triển Hanel, thời gian dự kiến để nghiên cứu và thử nghiệm ra sản phẩm từ năm 2015 đến 2019, sau đó sẽ bắt đầu giai đoạn sản xuất. Tuy nhiên đến hết năm 2019, Công ty đã vận hành, chạy thử nhưng chưa đạt yêu cầu, theo đó chưa thể thực hiện các thủ tục xin cấp Giấy phép hoạt động đối với sản phẩm từ cơ quan có thẩm quyền. Công ty dự kiến sẽ thay đổi giải pháp kỹ thuật và nghiên cứu tiếp để có thể đủ điều kiện đưa sản phẩm vào khai thác, tuy nhiên Công ty cũng nhận định đây là một quá trình khó khăn.

#### **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 hợp nhất 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 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.

Ngày 31/3/2020, Công ty nhận được Thông báo của Chi cục thuế quận Long Biên về việc điều chỉnh số tiền thuê đất phải nộp. Trên cơ sở đó Công ty đã tiến hành nộp theo số liệu thông báo của cơ quan thuế.

## **5. Nội dung 5**

*Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, Công ty CP Đầu tư và Kinh doanh thương mại Hanel – công ty con của Công ty chưa thực hiện trích lập đầy đủ dự phòng phải thu khó đòi với số tiền cần trích lập bổ sung là 9.223.489.133 VND. Nếu thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi theo Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam thì khoản mục “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” và khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” của Bảng cân đối kế toán; khoản mục “Chi phí quản lý doanh nghiệp” và “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ giảm cùng số tiền tương ứng.*

## Giải trình:

Năm 2020, tình hình sản xuất kinh doanh của Công ty CP Đầu tư và Kinh doanh thương mại Hanel 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 cần 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. Năm 2020, Công ty đã từng bước thu hồi và giảm dần được khoản công nợ phải thu của khách hàng; tiếp tục tăng số trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi.

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**  
  
**Bùi Thị Hải Yến**

