

Số: 44 /CV-HANEL

V/v: giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trên BCTC riêng năm 2021

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2022

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 Điều 10 và Điều 11 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, trong đó quy định:

- "*Công ty đại chúng phải công bố thông tin về báo cáo tài chính năm đã được kiểm toán bao gồm cả báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính đó và văn bản giải trình của công ty trong trường hợp tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính*".

- "*Trường hợp tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến kiểm toán hoặc kết luận soát xét không phải là ý kiến kiểm toán hoặc kết luận soát xét chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính hoặc báo cáo tài chính có điều chỉnh hồi tố, công ty đại chúng phải công bố thông tin về ý kiến kiểm toán, kết luận soát xét, kết quả điều chỉnh hồi tố báo cáo tài chính trong thời hạn theo quy định tại khoản 1 Điều 10, khoản 2 và khoản 3 Điều 14 Thông tư này*".

Công ty CP Hanel xin giải trình các nội dung tại ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên BCTC kiểm toán riêng năm 2021 như sau:

1. Nội dung 1:

Tại ngày 31/12/2021, Công ty đang ghi nhận phải thu Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển N&G (gọi tắt là "N&G") với số tiền khoảng 97,9 tỷ VND (tại 01/01/2021 là khoảng 102,9 tỷ VND), đây là khoản nợ tồn đọng từ nhiều năm trước, tại thời điểm phát hành báo cáo, Công ty chưa nhận được Biên bản đối chiếu công nợ của khoản phải thu này. Đồng thời, trong năm, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi với số tiền khoảng 37,4 tỷ VND; Nếu trích lập dự phòng theo Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam thì: (i) Trên Bảng cân đối kế toán riêng, chỉ tiêu Dự phòng nợ phải thu khó đòi đầu năm tăng thêm khoảng 102,9 tỷ VND (cuối năm tăng thêm khoảng 60,5 tỷ), chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đầu năm giảm khoảng 102,9 tỷ VND; (ii) trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp năm nay sẽ giảm, Lợi nhuận trước thuế tăng cùng giá trị 42,4 tỷ VND (gồm hoàn nhập dự phòng 5 tỷ tương ứng số tiền nợ thu được trong năm); chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp năm trước tăng và Lợi nhuận trước thuế giảm cùng giá trị 24 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 gửi Biên bản xác nhận công nợ thời điểm 31/12/2021 tới Công ty N&G nhưng đến thời điểm này chưa nhận được phản hồi. 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. Tòa án đã tổ chức các buổi làm việc và tiến hành hòa giải nhiều lần tại Tòa án nhưng vẫn không thống nhất được quan điểm của mỗi bên. Vụ việc đang tiếp tục chờ cơ quan có thẩm quyền xử lý.

2. Nội dung 2

Tại thời điểm phát hành báo cáo, Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của các Công ty liên doanh, liên kết bao gồm: Công ty Cổ phần Điện tử Hưng Phát, Công ty Cổ phần Phần mềm và Truyền thông Hanel, các Công ty nhận vốn góp khác bao gồm: Công ty Cổ phần Xây dựng và Phát triển Đô thị Bắc Việt, Công ty Cổ phần Biển Bạc, 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, Công ty Cổ phần XNK Dịch vụ và Đầu tư Việt Nam. Tổng giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào các Công ty trên tại ngày 31/12/2021 là khoảng 21 tỷ VND; giá trị dự phòng các đầu tư này đã được trích lập với số tiền là khoảng 2,5 tỷ VND. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá được liệu có phải điều chỉnh dự phòng đầu tư đã trích lập cho các khoản đầu tư này hay không cũng như các ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 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 2020 hoặc năm gần nhất có được của các Công ty này để trích lập dự phòng các khoản đầu tư tài chính tại các công ty này.

3. Nội dung 3

Tại ngày 31/12/2021, Công ty đang ghi nhận chi phí triển khai của Dự án Xây dựng bản đồ số, hệ thống khai thác dữ liệu giám sát hành trình và sàn giao dịch vận tải trên khoản mục “Hàng tồn kho” với số tiền là khoảng 35,0 tỷ VND (tại ngày 31/12/2020 là 32,4 tỷ VND). Hiện tại, Công ty chưa ký được hợp đồng đầu ra tương ứng với các khoản chi phí đã bỏ ra này với các đối tác để có thể chuyển giao sản phẩm hình thành từ Dự án. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về khả năng thu hồi của các chi phí đã phát sinh của Dự án, do đó, chúng tôi không thể đánh giá được liệu có cần phải trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho hay không cũng như các ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 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. Trong thời gian đó, hệ thống vẫn phải duy trì để các cơ quan hữu quan sử dụng thông tin và số liệu của hệ thống.

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 2021 theo quy định tại Thông tư 96/2020/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