

Số: 283 /CV-MIE-TCKT

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2021

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
ghi trong BCTC hợp nhất năm 2020 đã
kiểm toán của Tổng công ty Máy và Thiết
bị công nghiệp - CTCP

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ BCTC Hợp nhất năm 2019 và năm 2020 đã kiểm toán của Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP đã thực hiện công bố thông tin.

Căn cứ Thông tư 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.

Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP (Tổng Công ty) giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ ghi tại BCTC Hợp nhất kiểm toán năm 2020

Theo ý kiến chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

(1) Như đã trình bày tại Mục 5.07, Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, công nợ phải thu tại Công ty TNHH MTV XNK Sản phẩm Cơ khí, Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật và Công ty TNHH MTV Cơ khí Hà Nội bao gồm một số khoản công nợ tồn đọng tính đến thời điểm 30/09/2014 (thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa) nhưng chưa được xử lý khi xác định giá trị doanh nghiệp cũng như khi công bố giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa và các khoản công nợ phải thu khách hàng phát sinh sau ngày 30/09/2014 đã quá hạn thanh toán. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này, công ty mẹ và bốn công ty con do Công ty mẹ sở hữu 100% vốn đang chờ cơ quan có thẩm quyền phê duyệt quyết toán cổ phần hóa và xử lý các vấn đề liên quan trong đó có khoản công nợ tồn đọng. Do đó, Tổng Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản công nợ này.

(2) Cũng được trình bày tại Mục 5.07, Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, do chưa có bản án cuối cùng để xác định nghĩa vụ và trách nhiệm của các bên có liên



quan trọng vụ án đang được điều tra tại Xí nghiệp kinh doanh Xuất nhập khẩu tổng hợp - Đơn vị trực thuộc Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung (công ty con) nên Tổng Công ty chưa có cơ sở để trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản nợ tồn đọng tại Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung.

(3) Như đã trình bày tại Mục 5.14, Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, toàn bộ tiền thuê đất, tiền chậm nộp phát sinh từ các năm tài chính trước đến hết ngày 31/12/2020 nhưng chưa được hạch toán vào chi phí phát sinh tại công ty con là Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật đang được hạch toán trên tài khoản chi phí trả trước dài hạn. Do đó, một số chỉ tiêu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Tổng Công ty sẽ bị ảnh hưởng bởi các vấn đề nêu trên với giá trị tương ứng.

2. Giải trình

Tổng Công ty xin giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ ghi tại BCTC Hợp nhất năm 2020 đã kiểm toán của Tổng công ty như sau:

Ngày 20/01/2017, Tổng Công ty được cấp Giấy đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần và chính thức hoạt động dưới hình thức Công ty Cổ phần. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này, Tổng Công ty chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt hồ sơ quyết toán cổ phần hóa.

1. Tại Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2020, công nợ phải thu tại Công ty TNHH MTV Xuất Nhập khẩu Sản phẩm cơ khí (Công ty Mecanimex), Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật (Công ty Technoimport) và Công ty TNHH MTV Cơ khí Hà Nội (Công ty Hameco) bao gồm một số khoản công nợ tồn đọng đã quá hạn thanh toán phát sinh trước thời điểm 30/9/2014 (thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa).

Theo Công văn số 2230/BCT-CNNg ngày 20/3/2017 về việc đề nghị xử lý tài chính tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần của Tổng Công ty, Bộ Công Thương yêu cầu Tổng Công ty tiến hành rà soát, chuẩn bị tài liệu và hồ sơ có liên quan trong đó có hồ sơ các khoản công nợ phải thu khó đòi, kèm theo hồ sơ quyết toán cổ phần hóa tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần để trình cấp có thẩm quyền xem xét, giải quyết khi thực hiện công tác quyết toán cổ phần hóa.

Tại thời điểm lập, phát hành BCTC năm 2020, các đơn vị vẫn đang chờ cơ quan có thẩm quyền phê duyệt quyết toán cổ phần hóa và xử lý các vấn đề liên quan trong đó có khoản công nợ tồn đọng nêu trên. Hiện nay các cơ quan có thẩm quyền vẫn đang tiến hành công tác quyết toán cổ phần hóa tại Tổng Công ty chưa xong, do đó Tổng Công ty chưa trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ này tại BCTC Hợp nhất năm 2020.

2. Các tồn tại của Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung (Công ty Cơ khí Quang Trung) là công nợ phải thu - phải trả của Xí nghiệp Kinh doanh Xuất nhập khẩu Tổng hợp (đơn vị trực thuộc Công ty Cơ khí Quang Trung) phát sinh trước thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp (30/09/2014).

Xí nghiệp Kinh doanh Xuất nhập khẩu Tổng hợp trước đây do ông Nguyễn Duy Xuyên - nguyên Phó Tổng giám đốc Công ty Cơ khí Quang Trung kiêm Giám đốc Xí nghiệp điều hành. Hiện nay, ông Nguyễn Duy Xuyên vẫn đang bị Cơ quan cảnh sát điều tra thành phố Hà Nội tạm giam để điều tra về những dấu hiệu cố ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng.

Các tồn tại nêu trên, Tổng Công ty đã báo cáo các cấp có thẩm quyền và Chính phủ trước khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa. Ngày 12/6/2015, Bộ Tài chính có Công văn số 7818/BCT-TCDN trình Văn phòng Chính phủ xin ý kiến về xử lý tồn tại khi cổ phần hóa Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp, trong đó có nêu *"Bộ Tài chính thống nhất với ý kiến của Bộ Công Thương trình Thủ tướng Chính phủ các khoản nợ phải thu, phải trả liên quan đến vụ án, Công ty Cơ khí Quang Trung có trách nhiệm tiếp tục theo dõi và sẽ được xử lý theo kết luận của Cơ quan điều tra"*. Ngày 05/08/2015, Văn phòng Chính Phủ có văn bản số 6136/VPCP-ĐMDN, trong đó có nêu đồng ý phương án xử lý đối với công nợ phải thu, phải trả tại Xí nghiệp Kinh doanh xuất nhập khẩu tổng hợp theo kiến nghị của Bộ Tài chính tại Công văn số 7818/BCT-TCDN nêu trên.


Đến nay Viện KSND thành phố Hà Nội đã ra cáo trạng truy tố ông Nguyễn Duy Xuyên tội danh lừa đảo, chiếm đoạt tài sản và tội làm giả con dấu, tài liệu của cơ quan và đề nghị Tòa án tuyên buộc bị can Nguyễn Duy Xuyên phải bồi thường cho các nguyên đơn dân sự theo quy định của Pháp luật. Để đảm bảo quyền lợi và nghĩa vụ liên quan trong vụ án, Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung đã gửi đơn kháng cáo số 96/CV-CKQT ngày 24/02/2020 gửi tòa án nhân dân TP Hà Nội đề nghị tòa án cấp phúc thẩm giải quyết buộc ngân hàng Vietinbank trả lại cho Công ty Cơ khí Quang Trung tổng số tiền gốc là 695.138.503 VND và tiền lãi theo quy định của Ngân hàng tính đến ngày thanh toán hết gốc và lãi.

Tại thời điểm lập BCTC Kiểm toán năm 2020, do chưa có kết luận cuối cùng về vụ án nên chưa xác định được nghĩa vụ và trách nhiệm cụ thể của Công ty Cơ khí Quang Trung và đối tượng Nguyễn Duy Xuyên đối với các khoản công nợ phải thu và phải trả nói trên. Vì vậy Tổng Công ty chưa có cơ sở để trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản nợ tồn đọng tại Công ty Cơ khí Quang Trung.

3. Từ năm 2015, giá thuê đất, tiền thuế đất của Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu thiết bị toàn bộ và kỹ thuật (Công ty TechnoImport) phải trả bị tăng gấp hơn 10 lần giá thuê cũ. Kể từ thời điểm thực hiện xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa đến nay, do đơn vị đang gặp khó khăn về hoạt động SXKD nên khi chi phí thuê đất, thuê đất tăng đột biến, đơn vị không có khả năng bù đắp. Hiện nay, Tổng công ty đang thực hiện thoái vốn đầu tư tại Công ty TechnoImport nhưng chưa thực hiện xong, cụ thể: Ngày 22/6/2018, Bộ Công Thương có công văn số 4961/BCT-CN về việc đồng ý chủ trương thoái vốn đầu tư của MIE tại công ty Technoimport. Tổng công ty đã có các Công văn số 321/CV-MIE-Đ DV ngày 19/4/2019 và Công văn số 535/CV-MIE-ĐDV ngày 05/6/2019 về việc xin chấp thuận phương án thoái vốn, trong đó xin đề xuất được vận dụng Nghị định số 128/2014/NĐ-CP ngày 31/12/2014 của Chính phủ. Tuy nhiên đến ngày 08/7/2019 Bộ Công Thương đã có Công văn số 4857/BCT-CN

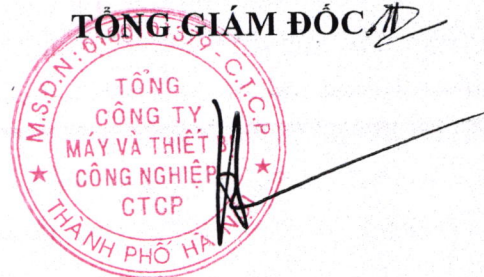
trong đó không cho phép được vận dụng Nghị định trên do chưa đủ cơ sở, không thuộc đối tượng và điều kiện áp dụng.

Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP cam kết các nội dung trên là đúng và chịu trách nhiệm về các nội dung trên.

Trân trọng, 

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS (thay b/c);
- Website MIE;
- Lưu VP, TCKT.



Lê Quốc Hưng