

Số: 274 /CV-MIE-TCKT
V/v giải trình chênh lệch số liệu BCTC
trước và sau kiểm toán

Hà Nội, ngày 02 tháng 4 năm 2019

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

Căn cứ Báo cáo tài chính Mẹ và Hợp nhất Quý 4 năm 2018 của Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP đã công bố thông tin;

Căn cứ Báo cáo tài chính Mẹ và Hợp nhất năm 2018 đã kiểm toán của Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP;

Căn cứ Thông tư 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.

Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP (MIE) giải trình chênh lệch trên 5% giữa số liệu Báo cáo tài chính đã kiểm toán so với số liệu Báo cáo Quý 4 năm 2018 và chênh lệch trên 10% giữa lợi nhuận sau thuế năm 2018 so với cùng kỳ năm trước như sau:

I. Chênh lệch trên 5% giữa số liệu Báo cáo tài chính đã kiểm toán và số liệu Báo cáo Quý 4 năm 2018

1. Số liệu báo cáo Công ty Mẹ

Đvt: đồng

Chỉ tiêu	Báo cáo Quý 4 năm 2018	Báo cáo kiểm toán năm 2018	Chênh lệch	
			+/-	%
	[1]	[2]	[3]=[1]-[2]	[4]=[3]/[1]
Doanh thu hoạt động tài chính	2.999.141.544	2.569.683.055	429.458.489	14%
Chi phí hoạt động tài chính	433.780.194	4.320.906	429.459.288	99%

Giải trình như sau:

Doanh thu hoạt động tài chính và chi phí tài chính giảm là do bù trừ giao dịch nội bộ giữa văn phòng Tổng Công ty và các đơn vị phụ thuộc.

2. Số liệu báo cáo Hợp nhất

Đvt: đồng

Chỉ tiêu	Báo cáo Quý 4 năm 2018	Báo cáo kiểm toán năm 2018	Chênh lệch	
			+/-	%
	[1]	[2]	[3]=[1]-[2]	[4]=[3]/[1]
Chi phí bán hàng (1)	4.368.051.266	4.700.702.553	-332.651.287	-8%
Lợi nhuận khác (2)	5.608.785.241	4.873.874.888	734.910.353	13%

Chỉ tiêu	Báo cáo Quý 4 năm 2018	Báo cáo kiểm toán năm 2018	Chênh lệch	
			+/-	%
	[1]	[2]	[3]=[1]-[2]	[4]=[3]/[1]
Lợi nhuận kế toán trước thuế (3)	8.073.283.135	7.275.429.051	797.854.084	10%
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (4)	6.461.982.943	5.381.175.664	1.080.807.279	17%

Giải trình như sau:

(1) Chi phí bán hàng tăng 332.651.287 đồng tương đương 8% do hạch toán chi phí bổ sung sau kiểm toán tại các công ty con của Tổng Công ty.

(2) Lợi nhuận khác giảm 734.910.353 đồng tương đương 13% do công ty con của Tổng Công ty là Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu Thiết bị toàn bộ và Kỹ thuật hạch toán bổ sung tiền phạt, tiền chậm nộp thuế.

(3) Lợi nhuận kế toán trước thuế giảm 797.854.084 đồng tương đương 10% chủ yếu do chi phí bán hàng tăng và lợi nhuận khác giảm.

(4) Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối giảm 1.080.807.279 đồng tương đương 17% do các nguyên nhân trên và điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp tại các công ty con.

II. Chênh lệch trên 10% giữa lợi nhuận sau thuế năm 2018 và cùng kỳ năm 2017.

Chỉ tiêu	Năm 2018	Giai đoạn từ 20/01/2017 đến 31/12/2017	Chênh lệch	
			+/-	%
	[1]	[2]	[3]=[1]-[2]	[4]=[3]/[2]
Hợp nhất (1)	5.381.175.664	3.067.883.766	2.313.291.898	75%
Công ty Mẹ (2)	2.191.659.123	2.913.063.741	-721.404.618	-24%

Giải trình như sau:

Số liệu so sánh trên báo cáo tài chính năm 2018 của MIE chỉ là số liệu từ ngày 20/01/2017 đến 31/12/2017 (giai đoạn Tổng Công ty hoạt động dưới hình thức công ty cổ phần).

(1): Đối với báo cáo hợp nhất: Lợi nhuận sau thuế năm 2018 tăng 75% chủ yếu là do công ty con của MIE là Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu thiết bị toàn bộ và kỹ thuật đã cải thiện được kết quả kinh doanh (năm 2017 lỗ 3.378.730.099 đồng, năm 2018 lỗ 150.850.633 đồng).

(2): Đối với báo cáo mẹ: đặc thù hoạt động của Tổng Công ty không phải kinh doanh các mặt hàng ổn định, sản xuất hàng loạt mà doanh thu và lợi nhuận của Tổng Công ty phát sinh phần lớn từ các đơn hàng chế tạo, thời điểm phát sinh doanh thu không cố định mà phụ thuộc theo yêu cầu và tiền độ của chủ đầu tư. Do đó, doanh thu và lợi nhuận của Tổng Công ty không dàn đều qua các năm dẫn đến việc phát sinh chênh lệch lợi nhuận sau thuế như trên. Tuy nhiên, Công



ty Mẹ Tổng Công ty đã hoàn thành kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2018 đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua.

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, *kt*

TỔNG GIÁM ĐỐC *kt*

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS;
- Website;
- Lưu VP, TCKT.



Nguyễn Khắc Hải

