

Số: 273 /CV-MIE-TCKT
V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ

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 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 ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo tài chính như sau:

I. Báo cáo tài chính công ty Mẹ

I.1 Tóm tắt ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

1. Tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, Tổng Công ty đang tiến hành quyết toán công tác cổ phần hóa nên chưa có Biên bản bàn giao số liệu kế toán từ công ty TNHH NN MTV sang Công ty cổ phần.

2. Chưa trích lập dự phòng khoản đầu tư tài chính tại Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật (Technoimport).

3. Chưa đánh giá được tổn thất (nếu có) của các khoản Đầu tư vào Công ty liên kết là Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Sài Gòn – Hà Nội và Công ty CP Đá mài Hải Dương.

I.2 Giải trình:

1. Tại thời điểm kiểm toán báo cáo tài chính, Tổng Công ty đã hoàn thành hồ sơ quyết toán Cổ phần hóa và trình Bộ Công thương phê duyệt. Sau khi được Bộ Công thương phê duyệt, Tổng Công ty sẽ tiến hành bàn giao và điều chỉnh số liệu.

2. Đối với việc chưa xem xét trích lập dự phòng đầu tư tài chính tại công ty Technoimport: Tổng Công ty chưa tiến hành trích lập dự phòng do đang chờ các cơ quan có thẩm quyền xem xét xử lý các khoản lỗ lũy kế tại công ty cho giai đoạn hoạt động trước thời điểm Tổng Công ty chính thức chuyển đổi sang hoạt động dưới hình thức công ty cổ phần (trước thời điểm 20/01/2017) và phê duyệt hồ sơ quyết toán cổ phần hóa. Thêm vào đó, ngày 26/03/2018, Tổng Công ty đã có Công văn số 276/CV-MIE-DDV trình Bộ Công Thương về việc báo cáo và đề xuất thực hiện tái cơ cấu Công ty Techno Import. Ngày 22/06/2018, Bộ Công Thương đã có Công văn số 4961/BCT- CN về việc tái cơ cấu Công ty Techno Import đồng ý chủ trương thoái vốn đầu tư của Tổng Công ty tại Công ty Techno Import. Ngày 29/08/2018, Bộ Công Thương có Công văn số 6935/BCT-CN về phương án thoái vốn của MIE tại Công ty Techno Import. Ngày 29/11/2018, Bộ Tài chính đã có Công văn số 14893/BTC-TCDN về việc hướng dẫn thực hiện thoái vốn MIE đầu tư tại Công ty Techno Import. Tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, Tổng Công ty đang hoàn tất quá trình



thoái vốn tại Công ty Techno Import. Do đó, Tổng Công ty không trích lập dự phòng đầu tư tài chính năm 2018.

3. Các khoản đầu tư của Tổng Công ty hầu hết đều không có giao dịch trên thị trường, vì vậy Tổng Công ty không thể cung cấp giá trị hợp lý cho kiểm toán viên và xem xét tồn thất (nếu có).

II. Báo cáo tài chính hợp nhất

II.1 Tóm tắt kiến kiểm toán ngoại trừ:

1. Các vấn đề liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại công ty Mẹ.
2. Chưa có tài liệu để ghi nhận Phần lãi, lỗ trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty Công ty CP Đầu tư và Phát triển Thành phố địa ốc Hoàng Gia (là đơn vị do Công ty TNHH MTV Cơ khí Hà Nội đồng sáng lập và sở hữu 2,149% vốn Điều lệ) vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh hợp nhất năm 2018.
3. Các vấn đề liên quan đến công nợ phải thu, phải trả của Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung.
4. Các khoản trả trước cho người bán số tiền 19.964.264.791 đồng đã quá hạn trên 03 năm kể từ ngày có thỏa thuận hủy hợp đồng mua bán đến ngày 31/12/2018 chưa được trích lập dự phòng tại công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu sản phẩm cơ khí.
5. Chi phí khấu hao chưa hạch toán của Công ty CP Dụng cụ số 1.
6. Các vấn đề liên quan đến dự phòng giảm giá hàng tồn kho số tiền 1.161.556.338 đồng, dự phòng nợ phải thu khó đòi số tiền 65.166.180.990 đồng và khoản mục “chi phí trả trước dài hạn” liên quan đến tiền thuê đất và tiền chậm nộp thuế số tiền 8.033.532.870 đồng tại công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu Thiết bị toàn bộ và kỹ thuật.

II.2 Giải trình:

1. Theo nội dung đã trình bày tại Mục I.2
2. Tại thời điểm kiểm toán Báo cáo tài chính, Công ty TNHH MTV Cơ khí Hà Nội chưa thể thu thập được báo cáo tài chính của Công ty Công ty CP Đầu tư và Phát triển do đơn vị chưa hoàn thiện kịp báo cáo.
3. Đối với công nợ phải thu phải trả tại Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung liên quan đến vụ án tại Xí nghiệp Kinh doanh Xuất nhập khẩu Tổng hợp, Tổng Công ty đã có báo cáo Bộ Công thương, Bộ Tài chính và Văn phòng chính phủ xin xử lý tài chính tại thời điểm 30/9/2014.

Văn phòng Chính phủ đã có Văn bản số 6136/VPCP-ĐMDN ngày 05/8/2015 về việc xử lý vướng mắc khi cổ phần hóa của Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp về vụ án tại Xí nghiệp Kinh doanh Xuất nhập khẩu Tổng hợp, trong đó chỉ đạo đơn vị thực hiện như hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Công văn số 7818/BTC-TCDN ngày 12/6/2015: đơn vị có trách nhiệm tiếp tục theo dõi và sẽ được xử lý theo kết luận của cơ quan điều tra.

Ngày 29, 30/9/2017 có Bản án sơ thẩm số: 337/2017/HSST của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội: theo đó đã quy trách nhiệm ông Nguyễn Duy Xuyên (Giám đốc xí nghiệp) và một số cá nhân khác có liên quan phải bồi thường cho các nguyên đơn dân sự theo quy định của pháp luật.



Ngày 15/08/2018, Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội đã có bản án phúc thẩm số 535/2018/HSPT quyết định: Chấp nhận một phần kháng cáo của các bị cáo, người bị hại; hủy bản án hình sự sơ thẩm số 337/2017/HSST ngày 29, 30/09/2017 của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội để điều tra lại.

Vụ việc đang được các Cơ quan pháp luật tiếp tục giải quyết. Ngay khi có kết luận cuối cùng của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội, Tổng Công ty sẽ báo cáo các Cơ quan có thẩm quyền xem xét xử lý và hạch toán theo quy định.

4. Đối với các khoản trả trước cho người bán đã quá hạn nhưng chưa trích lập dự phòng tại Công ty TNHH MTV XNK sản phẩm cơ khí: Đơn vị chưa tiến hành trích lập dự phòng do đánh giá vẫn có khả năng thu hồi khoản công nợ trong tương lai.

5. Đối với khấu hao tài sản cố định chưa ghi nhận tại công ty Cổ phần dụng cụ số 1: Một số hệ thống dây chuyền máy móc của Công ty hoạt động dưới mức công suất thiết kế rất nhiều dẫn đến việc đơn vị phải đánh giá lại mức khấu hao cho phù hợp với thực tế sử dụng, từ đó gây ra sự chênh lệch so với kiểm toán.

6. Đối với các vấn đề tài chính tại Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu thiết bị toàn bộ và kỹ thuật: Những tồn tại nêu trên và yếu kém trong hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty được hình thành từ thời điểm trước khi chuyển về MIE và đến nay vẫn không thể xử lý, khắc phục. Trước thực trạng trên, MIE đã báo cáo và đề xuất hướng xử lý tới các cấp có thẩm quyền (chi tiết tại phần 2 Mục I.2).

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, *HL*

TỔNG GIÁM ĐỐC *HL*

Nơi nhận:

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



Nguyễn Khắc Hải