

V/v giải trình kết luận kiểm toán ngoại trừ
ghi trong BCTC Bán niên năm 2020
của Hợp nhất 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 soát xét kiểm toán Bán niên năm 2020 của Hợp nhất Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP đã công bố thông tin (Sau đây gọi tắt là BCTC Bán niên năm 2020);

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 (Tổng Công ty) giải trình kết luận kiểm toán ngoại trừ như sau:

I. Kết luận kiểm toán ngoại trừ ghi tại BCTC Bán niên năm 2020:

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề được mô tả tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tổng Công ty tại ngày 30/06/2020, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Tổng Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với Chuẩn mực kế toán, 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 giữa niên độ.

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ:

1 - Như đã trình bày tại Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất kết thúc ngày 31/12/2019, tại ngày 31/12/2019, Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty chưa bao gồm việc đánh giá khả năng thu hồi của các khoản phải thu khó đòi của một số khoản công nợ tồn đọng, đã quá hạn thanh toán 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 để cổ phần hóa phát sinh tại công ty con là Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật và Công ty TNHH MTV XNK Sản phẩm cơ khí. Tại thời điểm phát hành Báo cáo soát xét này, công ty mẹ và bốn công ty con do Công ty mẹ sở hữu 100% vốn vẫn đang tiếp tục chờ cơ quan có thẩm quyền phê duyệt quyết toán cổ phần hóa và xử lý các vấn đề liên quan trong đó có các khoản công nợ tồn đọng. Theo đó, Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho

kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 cũng chưa bao gồm việc đánh giá khả năng thu hồi của khoản công nợ tồn đọng nêu trên.

2- Cũng đã được trình bày tại Báo cáo kiểm toán cho Báo cáo tài chính hợp nhất kết thúc ngày 31/12/2019, tại ngày 31/12/2019, Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty chưa bao gồm đánh giá mức độ tổn thất của các khoản phải thu khó đòi của một số khoản công nợ tồn đọng tại công ty con là Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung do vụ án tại Công ty này đang trong quá trình điều tra. Tại thời điểm phát hành Báo cáo soát xét này, vụ án vẫn chưa có kết luận cuối cùng của cấp có thẩm quyền. Do đó, Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 cũng chưa bao gồm đánh giá khả năng thu hồi của khoản công nợ tồn đọng tại Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung.

3- Tại ngày 30/06/2020, số dư khoản phải thu khách hàng tại Công ty con là Công ty TNHH MTV XNK Sản phẩm cơ khí bao gồm khoản nợ phải thu tồn đọng, đã quá hạn thanh toán. Trong số các khoản công nợ tồn đọng này, khoản phải thu Công ty Cổ phần Thương mại và Sản xuất Thiên Hoàng Long đã có "Biên bản đối chiếu và xác nhận công nợ" số 329/TCKT- MECA ngày 31/12/2019 và Cam kết trả nợ (không số) của Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Thương mại và Sản xuất Thiên Hoàng Long. Chúng tôi cũng đã thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế nhưng vẫn không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng hợp lý về khả năng thu hồi của khoản phải thu này tại thời điểm 30/06/2020. Do đó, chúng tôi cũng không thể đưa ra ý kiến về khả năng thu hồi của khoản công nợ phải thu này tại thời điểm 30/06/2020 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đối với Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày của Tổng Công ty.

4- Tại ngày 30/06/2020, phần chi phí khấu hao của một số máy móc thiết bị thuộc trung tâm CNC tại công ty con là Công ty CP Dụng cụ số 1 từ các năm tài chính trước chưa được kết chuyển vào chi phí của các kỳ kế toán tương ứng; và toàn bộ tiền thuê đất, tiền chậm nộp phát sinh từ các năm tài chính trước đến ngày 30/06/2020 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, đều 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 giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày của Tổng Công ty sẽ bị ảnh hưởng bởi các vấn đề nêu trên với giá trị tương ứng.

II. Giải trình:

Tổng Công ty xin giải trình kết luận kiểm toán ngoại trừ ghi tại BCTC Bán niên năm 2020 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 BCTC Bán niên năm 2020, công nợ phải thu tại Công ty Mecanimex và Công ty Technoimport 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.

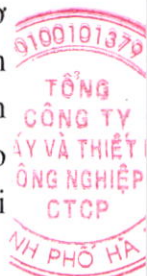
Tại thời điểm lập, phát hành BCTC Bán niên năm 2020, các đơn vị đang chờ cơ quan có thẩm quyền phê duyệt quyết toán cổ phần hóa và xử lý các vấn đề liên quan trong đó có khoản công nợ tồn đọng nêu trên. Hiện nay các cơ quan có thẩm quyền vẫn đang tiến hành công tác quyết toán cổ phần hóa tại Tổng Công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

2- Các tồn tại của Công ty TNHH MTV 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).

Đây là các tồn tại có liên quan đến vụ án và cùng một đối tượng là ông Nguyễn Duy Xuyên – nguyên Phó Tổng Giám đốc kiêm Giám đốc Xí nghiệp Kinh doanh Xuất nhập khẩu Tổng hợp.

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.

Qua quá trình điều tra, tại ngày 12, 13, 14 tháng 02 năm 2020, Tòa án nhân dân TP Hà Nội đã mở phiên tòa xét xử sơ thẩm vụ án Nguyễn Duy Xuyên và đồng phạm về tội “Lừa đảo chiếm đoạt tài sản và làm giả con dấu, tài liệu của cơ quan, tổ chức”. Ngày 14/02/2020, Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội tuyên bố bị cáo Nguyễn Duy Xuyên phạm tội Làm giả con dấu tài liệu của cơ quan tổ chức và Lừa đảo chiếm đoạt tài sản



theo Điểm a khoản 4 điều 174 Bộ luật hình sự năm 2015; khoản 1 điều 267 Bộ luật hình sự năm 1999; điểm b khoản 1 khoản 2 điều 51; điểm g khoản 1 điều 52; điều 38; điều 55 Bộ luật hình sự năm 2015. Bị cáo Thân Thị Nhậm, Bùi Thị Ngọc Lan, Nguyễn Văn Vương, Tăng Thị Thanh Hà phạm tội lừa đảo, chiếm đoạt tài sản, quy định tại Điểm a khoản 4 điều 174; điểm b khoản 1 khoản 2 điều 51; điểm g khoản 1 điều 52; điều 54, 58 Bộ luật hình sự năm 2015. Về trách nhiệm dân sự: Buộc Bị cáo Nguyễn Duy Xuyên và Thân Thị Nhậm phải liên đới bồi thường cho ngân hàng Agribank chi nhánh Nam Hà Nội số tiền 24.990.000.000 VND và ngân hàng Vietinbank Đông Hà Nội số tiền 24.262.809.296 VND. Trong đó Nguyễn Duy Xuyên phải bồi thường 30.000.000.000 VND, Thân Thị Nhậm phải bồi thường 19.252.809.296 VND.

Để đảm bảo quyền lợi và nghĩa vụ liên quan trong vụ án. Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung 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 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 Bán niên 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 TNHH MTV Cơ khí Quang Trung và đối tượng Nguyễn Duy Xuyên đối với các khoản công nợ phải thu, phải trả nói trên. Vì vậy Tổng Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi đối với các khoản công nợ này tại BCTC Hợp nhất Bán niên năm 2020.

3- Khoản công nợ phải thu tồn đọng tại Công ty TNHH MTV XNK Sản phẩm Cơ khí là khoản công nợ phải thu khách hàng phát sinh sau ngày 30/09/2014 đã quá hạn thanh toán 2 năm với số tiền là 20.048.035.733 VND. Trong đó, công nợ phải thu Công ty Cổ phần Thương mại và Sản xuất Thiên Hoàng Long với số tiền là 18.249.601.843 đồng đã có "Biên bản đối chiếu và xác nhận công nợ" số 329/TCKT-MECA ngày 31/12/2019 và Cam kết trả nợ (không số) của Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Thương mại và Sản xuất Thiên Hoàng Long. Do vậy Tổng công ty cũng chưa thể đưa ra ý kiến về khả năng thu hồi khoản công nợ phải thu này tại ngày 30/06/2020 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đối với BCTC Hợp nhất Bán niên năm 2020.

4- Đối với chi phí khấu hao của một số máy móc thiết bị thuộc Trung tâm CNC tại công ty con là Công ty cổ phần Dụng cụ số 1: Trong những năm trở lại đây, hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh của một số máy móc thiết bị thuộc Trung tâm CNC chưa cao, chưa thể bù đắp đầy đủ chi phí khấu hao phát sinh theo quy định. Do đó, Công ty tiếp tục tạm ghi nhận khoản chi phí khấu hao tương ứng doanh thu, sản lượng thực hiện của dây chuyền CNC vào kết quả kinh doanh trong kỳ. Phần khấu hao còn lại, Công ty tạm hạch toán vào khoản mục chi phí trả trước dài hạn và sẽ thực hiện ghi nhận chi phí vào các kỳ tiếp theo. Bên cạnh đó, Công ty đang tiếp tục thực hiện các biện pháp nhằm tối đa hóa hiệu quả của dây chuyền CNC và bù đắp chi phí khấu hao phát sinh trong các năm tiếp theo. Ngoài ra ngày 30/5/2020 Hội đồng quản trị Công ty

có Quyết định số 49/NQ-TJC-HĐQT về việc điều chỉnh phương án trích khấu hao tài sản cố định thuộc Trung tâm CNC theo phương pháp sản lượng.

Đối với tiền thuê đất, tiền chậm nộp tại Công ty con là Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu thiết bị toàn bộ và kỹ thuật (Công ty TechnoImport): Theo báo cáo của Công ty Technoimport: Từ năm 2015, giá thuê đất, tiền thuế đất của đơn vị bị tăng gấp hơn 10 lần giá thuê cũ. Khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa, do đơn vị đang gặp khó khăn về hoạt động sản xuất kinh doanh nên khi chi phí thuê đất, thuế đất tăng đột biến, đơn vị không có khả năng bù đắp. Hợp đồng thuê đất với Công ty phát triển nhà số 5 đã hết hạn tại ngày 31/12/2016. Đến thời điểm hiện tại, đơn vị chưa có hợp đồng thuê đất mới và chưa thống nhất được đơn giá thuê đất do đang tiếp tục xin giảm tiền thuê đất, thuế đất. Vì vậy tại BCTC Bán niên 2020 của Đơn vị, số tiền thuê đất, thuế đất này đang được tạm hạch toán trên tài khoản chi phí trả trước dài hạn. Tồn tại này được tổng hợp lên BCTC Hợp nhất Tổng công ty với giá trị tương ứng.

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.

Q. TỔNG GIÁM ĐỐC



Lê Quốc Hưng

