

Số: **981** /CV-MIE-TCKT

Hà Nội, ngày 3/ tháng 8 năm 2018

V/v giải trình chênh lệch số liệu BCTC hợp
nhất trước và sau soát xét

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

Căn cứ Báo cáo tài chính Quý 2 năm 2018 hợp nhất Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP đã công bố thông tin;

Căn cứ Báo cáo tài chính bán niên năm 2018 đã soát xét hợp nhất Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP đã công bố thông tin;

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 về số liệu báo cáo tài chính bán niên năm 2018 trước và sau soát xét như sau:

I. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo tài chính hợp nhất

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

1.1 Tại thời điểm phát hành báo cáo soát xét, 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.

1.2 Không đưa ra ý kiến về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các khoản đầu tư khác vì không có giá giao dịch trên thị trường cho các khoản đầu tư này và Chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý dựa trên việc sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

1.3 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 cho giai đoạn hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến 30/6/2018 của Tổng Công ty Máy và Thiết bị Công nghiệp - CTCP.

1.4 Các vấn đề liên quan đến công nợ phải thu, phải trả của Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung.

1.5 Chi phí khấu hao chưa hạch toán của Công ty CP Cơ khí Duyên Hải với giá trị khấu hao là 765.380.241 đồng.

1.6 Chi phí khấu hao dây chuyền sản xuất CNC của Công ty CP Dụng cụ số 1 lũy kế trên khoản mục “chi phí trả trước dài hạn” tại ngày 30/6/2018 là 3.244.319.796 đồng.

1.7 Nợ phải thu đã quá hạn trên 3 năm chưa được trích lập dự phòng của Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật số tiền là 65.166.180.990 đồng.

2. Giải trình:

2.1 Tại thời điểm soát xét 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.

2.2 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.

2.3 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 CP Đầu tư và Phát triển thành phố Địa ốc Hoàng Gia do đơn vị chưa hoàn thiện kịp báo cáo.

2.4 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 21/10/2015 đơn vị nhận được bản Cáo trạng số 419/CT-VKS-P3 của Viện kiểm sát nhân dân thành phố Hà Nội. 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.

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.

2.5 Giá trị khấu hao Công ty CP Cơ khí Duyên Hải không ghi nhận theo ý kiến kiểm toán viên là phần giá trị đối với các máy móc không tham gia vào hoạt động sản xuất. Hội đồng quản trị Công ty đã có biên bản họp thông qua phương án tạm dừng trích khấu hao các tài sản này vào ngày 10/3/2016.

2.6 Một số hệ thống dây chuyền máy móc của Công ty CP Dụng cụ số 1 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 không tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ mà ghi nhận trên khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” để chờ phân bổ.


2.7 Các khoản mục nợ xấu tại Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu Thiết bị toàn bộ và Kỹ thuật được hình thành từ thời điểm trước khi chuyển về Tổng Công ty và đến nay vẫn không thể khắc phục. Do đó, ngày 26/3/2018, MIE 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 TNHH MTV Xuất nhập khẩu Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật, theo đó, Tổng Công ty đề xuất với Bộ Công Thương tái cơ cấu, thoái 100% Vốn đầu tư bằng phương thức bán doanh nghiệp có kế thừa công nợ hoặc thực hiện việc phá sản doanh nghiệp (nếu không bán được) và đã được Bộ Công Thương phê duyệt theo Công văn số 4961/BCT-CN ngày 22/6/2018. Hiện nay, Tổng Công ty đang thực hiện thoái vốn tại đơn vị.

II. Chênh lệch trên 10% giữa lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp hợp nhất Tổng Công ty 06 tháng đầu năm 2018 đã soát xét với báo cáo cùng kỳ năm trước.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp hợp nhất của Tổng Công ty 06 tháng đầu năm 2018 là 24.934.123 đồng, bằng 6,8% so với cùng kỳ năm 2017.



Nguyên nhân dẫn đến chênh lệch trên là do đặc thù của Công ty Mẹ và các Công ty con chủ yếu hoạt động kinh doanh theo đơn đặt hàng, dự án, công trình, sản phẩm đơn lẻ, không sản xuất kinh doanh sản phẩm hàng loạt. Vì vậy doanh thu và lợi nhuận thường không đồng đều giữa các tháng trong năm dẫn đến việc 06 tháng đầu năm, doanh thu và lợi nhuận trước thuế còn thấp, chưa đạt mục tiêu đề ra. Tuy nhiên, Công ty Mẹ và các Công ty con dự kiến sẽ hoàn thành kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2018 đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

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;
- Website;
- Lưu VP, TCKT.

TỔNG GIÁM ĐỐC 

Nguyễn Khắc Hải