

V/v giải trình kết luận kiểm toán ngoại
trừ ghi trong BCTC Hợp nhất giữa niên
độ đã được soát xét năm 2022

Hà Nội, ngày 18 tháng 8 năm 2022

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ Thông tư số 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.

Căn cứ BCTC Hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét năm 2022 của Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp – CTCP đã được công bố thông tin.

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

1. Kết luận kiểm toán ngoại trừ ghi tại BCTC Hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét năm 2022

Kết luận ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu 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 30/6/2022, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Tổng Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành 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 trình bày tại Mục 5.3, 5.4, 5.5 thuộc Phần 5, Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, 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 30/9/2014 (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 30/9/2014 đã quá hạn thanh toán. Đối với những công nợ tồn đọng tính đến thời điểm 30/9/2014, theo Công văn 2230/BCT-CNNg ngày 20/3/2017 của Bộ Công thương về việc đề nghị xử lý

tài chính tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần của Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP, 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 công tác 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 phát hành Báo cáo 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 các 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) Như trình bày tại Mục 5.3, 5.5, Phần 5, Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, do chưa có kết luận cuối cùng của Cơ quan có thẩm quyền về trách nhiệm và nghĩa vụ của các bên có liên quan trong vụ án đang được điều tra xảy ra 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 đủ cơ sở để trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản nợ tồn đọng này.

(3) Như trình bày tại Mục 5.8, Phần 5, Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, toàn bộ tiền thuê đất, tiền thuê nhà và tiền chậm nộp phát sinh từ các năm tài chính trước đến hết ngày 30/6/2022 nhưng chưa được hạch toán vào chi phí phát sinh tại Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật (Công ty con) và 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 6 tháng kết thúc tại ngày 30/6/2022 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 kết luận kiểm toán ngoại trừ ghi tại BCTC Hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét năm 2022 như sau:

Ngày 20/01/2017, Tổng Công ty được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần và chính thức hoạt động dưới hình thức Công ty Cổ phần. Tại thời điểm phát hành Báo cáo soát xét 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 Hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét năm 2022, 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

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 Hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét năm 2022, 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 giữa niên độ đã được soát xét năm 2022.

(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.

Qua quá trình điều tra, xét xử, ngày 12 - 13 - 14 tháng 02 năm 2020, Tòa án nhân dân thành phố 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 Khoản 1 Điều 267, Điểm a Khoản 4 Điều 139 Bộ Luật hình sự. 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 Điều 139 Khoản 4 Điểm a Bộ Luật hình sự. Về trách nhiệm dân sự: Buộc bị cáo Nguyễn Duy Xuyên và Thân Thị Nhậm phải liên đới bồi thường cho Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Nam Hà Nội và Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Đông Hà Nội.

Để đảm bảo quyền lợi và nghĩa vụ liên quan trong vụ án. Công ty 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 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 Hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét năm 2022, 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) Trước kia, Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật (Công ty Techno) là đơn vị trực thuộc Bộ Thương mại, sau khi Bộ Công nghiệp và Bộ Thương mại sát nhập, Công ty Techno trở thành đơn vị trực thuộc Bộ Công thương, được Bộ Công thương bàn giao nguyên trạng về Tổng công ty vào thời điểm ngày 30/9/2010 và trở thành Công ty con do Tổng công ty nắm giữ 100% vốn điều lệ. Ngay từ trước khi chuyển về Tổng công ty, Công ty đã tồn tại rất nhiều vấn đề về tài chính như tồn tại lỗ lũy kế; hàng tồn kho chậm luân chuyển; nợ thuế và ngân sách nhà nước; công nợ phải thu khó đòi, nợ ngân hàng, nợ phải trả không có khả năng chi trả, cưỡng chế hóa đơn ...

Từ năm 2015, giá thuê đất, tiền thuê đất, thuê nhà 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, thuê nhà 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, 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-ĐDV 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. Do vậy, đến nay công tác thoái vốn đầu tư của MIE tại Công ty Technoimport chưa xong.

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: VT, TCKT.

TỔNG GIÁM ĐỐC 



Phạm Thành Đông