

Số: **786** /CV-MIE-TCKT
V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại
BCTC Hợp nhất giữa niên độ đã được
soát xét

Hà Nội, ngày 27 tháng 8 năm 2019

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

Căn cứ BCTC Hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ hoạt động 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 của Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP đã công bố thông tin (Sau đây gọi tắt là BCTC Hợp nhất Bán niên năm 2019).

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 trình bày trên BCTC Hợp nhất Bán niên năm 2019 như sau:

I. Tóm tắt ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

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.

2. Chưa đánh giá được tổn thất (nếu có) của các khoản Đầu tư vào Công ty liên kết và khoản Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được trình bày tại Thuyết minh BCTC.

3. Chưa có tài liệu để ghi nhận Phần lãi, lỗ trong kết quả hoạt động kinh doanh của 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 giai đoạn 06 tháng kết thúc tại ngày 30/06/2019.

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

5. Các vấn đề tại công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu Thiết bị toàn bộ và kỹ thuật bao gồm: (1) trích lập dự phòng liên quan đến giảm giá hàng tồn kho số tiền 1.161.556.338 đồng; (2) dự phòng phải thu khó đòi đối với khoản công nợ phải thu khách hàng số tiền 65.166.180.990 đồng và phải thu ngắn hạn khác số tiền 65.154.909.973 đồng; (3) khoản mục "chi phí trả trước dài hạn" liên quan đến tiền thuế đất và tiền chậm nộp thuế số tiền 8.033.532.870 đồng cho các năm tài chính tính đến 31/12/2018; và (4) chưa ghi nhận trên sổ sách kế toán tiền thuê đất, tiền chậm nộp phát sinh năm 2019 số tiền là 1.051.873.981 đồng và



tiền thuê nhà 06 tháng đầu năm tại 16+18 Tràng Thi, Hoàn Kiếm, Hà Nội số tiền là 1.204.956.000 đồng

6. Các khoản trả trước cho người bán của Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu sản phẩm cơ khí có thỏa thuận hủy hợp đồng mua bán nhưng chưa được thu hồi và chưa được trích lập dự phòng tại ngày 30/06/2019.

II. Giải trình:

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. 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 tổn thất (nếu có).

3. Tại thời điểm soát xét 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 Thành phố địa ốc Hoàng Gia do đơn vị chưa hoàn thiện kịp báo cáo.

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 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 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.

5. 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.