

**BỘ CÔNG THƯƠNG
TỔNG CÔNG TY MÁY & TBCN-CTCP**

Số: **281**/CV-MIE-TCKT

V/v giải trình về việc đưa vào diện cảnh báo
đối với cổ phiếu MIE nguyên nhân do Báo
cáo tài chính Hợp nhất có ý kiến kiểm
toán ngoại trừ 03 năm liên tiếp

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 19 tháng 4 năm 2023

Kính gửi:

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

Ngày 07/04/2023, Tổng công ty Máy và Thiết bị công nghiệp – CTCP nhận được Quyết định số 308/QĐ-SGDHN ngày 04/04/2023 về việc đưa vào diện cảnh báo đối với cổ phiếu MIE nguyên nhân do Báo cáo tài chính có ý kiến kiểm toán ngoại trừ 03 năm liên tiếp. Trong đó yêu cầu Tổng công ty giải trình nguyên nhân và đưa ra phương án khắc phục.

Trên cơ sở ý kiến ngoại trừ tại Báo cáo tài chính Hợp nhất đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán CPA Việt Nam trong 03 năm liên tiếp (2020 – 2021 – 2022).

Tổng công ty Máy và Thiết bị công nghiệp – CTCP xin giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục như sau:

A, Căn cứ vào cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ, đơn vị kiểm toán thực hiện ngoại trừ cho các năm cụ thể như sau:

1, Năm 2020:

(1) Như đã trình bày tại Mục 5.07, Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, 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 30/09/2014 (thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa) nhưng chưa được xử lý khi xác định giá trị doanh nghiệp 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 30/09/2014 đã quá hạn thanh toán. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán 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 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) Cũng được trình bày tại Mục 5.07, Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, do chưa có bản án cuối cùng để xác định nghĩa vụ và trách nhiệm của các bên có liên quan trong vụ án đang được điều tra 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 cơ sở để trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản nợ tồn đọng tại Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung.

2, Năm 2021:

1) Như trình bày tại Mục 5.3, 5.4, 5.5 thuộc Phần 5, Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, 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, 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, toàn bộ tiền thuê đất, tiền thuê nhà và tiền chậm nộp phát sinh từ các năm tài chính trước đến hết ngày 31/12/2021 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 cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Tổng Công ty sẽ bị ảnh hưởng bởi các vấn đề nêu trên với giá trị tương ứng.

3, Năm 2022:

(1) Như trình bày tại Mục 5.3, 5.4, 5.5 thuộc Phần 5, Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, Tổng công ty đang tồn tại một số khoản công nợ tồn đọng tại ngày 31/12/2022 và tại ngày 31/12/2021 như sau: Phải thu khách hàng tại Công ty TNHH MTV XNK Sản phẩm Cơ khí: 19.874.543.613 VND và Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật: 59.039.493.041 VND; Trả trước cho người bán của Công ty TNHH MTV XNK Sản phẩm Cơ khí: 20.549.503.289 VND; Phải thu khác của Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật: 6.115.416.932 VND. Đây là những 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. 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. Chúng tôi cũng không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế để đánh giá về giá trị dự phòng phải trích lập tại ngày 31/12/2022 và 31/12/2021. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

(2) Như trình bày tại Mục 5.3, 5.5, Phần 5, Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, Tổng công ty có khoản công nợ tồn đọng Phải thu khách hàng, Phải thu khác tại ngày 31/12/2022 và 31/12/2021 có giá trị lần lượt là: 30.495.168.553 VND và 48.134.425.710 VND. Đây là các khoản nợ tồn đọng lên quan vụ án xảy ra tại Xí nghiệp thuộc Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung (công ty con). Theo Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung do vụ án đang trong quá trình thi hành án theo các phán quyết của Tòa án nên Báo cáo tài chính của Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung chưa bao gồm các xử lý tài chính, cũng như chưa có các điều chỉnh (nếu có) nào khác được thực hiện đối với các khoản nợ phải thu, phải trả liên quan đến các đối tượng của vụ án. Tại ngày 31/12/2022, Tổng công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản công nợ này. Chúng tôi cũng không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế để đánh giá về giá trị dự phòng phải trích lập tại ngày 31/12/2022 và 31/12/2021. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

(3) Trong năm 2022, Tổng Công ty đã thực hiện xử lý các khoản nợ phải thu không có khả năng thu hồi và các khoản nợ phải trả được xác định không phải trả dẫn đến Thu nhập khác tăng 14.645.174.281 VND và Chi phí khác tăng: 16.563.441.024 VND trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Trong số công nợ này, Tổng công ty chỉ thực hiện công tác quản lý cho nên Tổng công ty chỉ thanh toán cho nhà thầu khi Tổng công ty được chủ đầu tư thanh toán, như: Dự án “Nhà máy Xi măng Hồng Phòng”, Dự án “Nhà máy thạch cao tại Lào” với tổng số tiền có thể bù trừ: 11.024.080.492 VND. Đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp

nhất này, Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến việc ghi nhận các khoản Thu nhập khác và Chi phí khác trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

B, Tổng công ty xin tổng hợp và giải trình nguyên nhân và trình bày về phương án trong các năm tiếp theo đối với các ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong 03 năm liên tiếp từ 2020 đến năm 2022 như sau:

1, Đối với ý kiến về việc các khoản công nợ phải thu tại các công ty con, liên quan đến khoản đầu tư vốn của Tổng công ty tại các đơn vị này:

Cũng giống như các giải trình trước đây, hiện 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. 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 tổn thất khoản đầu tư vào hai công ty con này tại BCTC tổng hợp đã được kiểm toán năm 2022.

Ngay khi các cơ quan có thẩm quyền thực hiện quyết toán cổ phần hóa, Tổng công ty sẽ thực hiện điều chỉnh theo quy định, hiện Tổng công ty đã gửi các văn bản tới Bộ Công Thương đơn đốc quyết toán cổ phần hóa theo các công văn số 726/CV-MIE-TCKT ngày 21/07/2021 và Công văn số 212/CV-MIE-TCKT ngày 25/03/2022, Công văn số 286/CV-MIE-TCKT ngày 14/04/2023 nhưng chưa có phản hồi.

2, Đối với ý kiến kiểm toán 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):

Năm 2020, 2021 công ty kiểm toán đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ do các vấn đề liên quan đến vụ án này chưa được giải quyết. Tuy nhiên, năm 2022 Tòa án đã có các phán quyết và công ty cũng đang thực hiện theo các phán quyết này dự kiến sẽ kết thúc trong Quý 2.2023. Do đó công ty kiểm toán sẽ không còn ngoại trừ trên báo cáo các năm tiếp theo.

3, Đối với ý kiến về việc toàn bộ tiền thuê đất, tiền thuê nhà và tiền chậm nộp phát sinh từ các năm tài chính trước đến hết ngày 31/12/2021 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.

Trong năm 2022, Công ty Technoimport đã thực hiện ghi nhận toàn bộ toàn bộ tiền thuê đất, tiền thuê nhà và tiền chậm nộp vào kết quả kinh doanh của các năm phát sinh tương ứng bằng phương pháp điều chỉnh hồi tố, đồng thời đơn vị kiểm toán cũng đã đưa ra cơ sở và ý kiến kiểm toán tương ứng, Trong năm 2022, Tổng công ty đã thực hiện thanh tra công ty TechnoImport, sau đó đã đưa ra các kết luận và lộ trình thực hiện xử lý đối với các khoản công nợ phải thu, phải trả, hàng tồn kho và khoản lỗ lũy kế trong năm 2023, theo đó, nếu thực hiện đúng theo lộ trình xử lý trên thì công ty

Technoimport sẽ xử lý hết các vấn đề tồn tại liên quan đến công nợ phải thu, phải trả, hàng tồn kho và khoản lỗ liên quan đến trách nhiệm cá nhân.

4, Đối với ý kiến liên quan đến việc xử lý các khoản nợ phải thu không có khả năng thu hồi và các khoản nợ phải trả được xác định không phải trả vào thu nhập và chi phí khác:

Trong năm 2022, sau khi thực hiện rà soát, đánh giá các khoản công nợ này, Tổng công ty xác định đây là các khoản công nợ phải thu, phải trả thuộc các dự án đã tồn tại trước thời điểm ngày 20/01/2017, Tổng công ty chỉ thực hiện công tác quản lý cho nên Tổng công ty chỉ thanh toán cho nhà thầu khi Tổng công ty được chủ đầu tư thanh toán.

Các khoản điều chỉnh này chỉ ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh năm 2022, do đó sẽ không ảnh hưởng đến ý kiến kiểm toán của các năm tiếp theo.

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.

Tổng công ty mong nhận được sự giúp đỡ của Ủy ban/Sở giao dịch. Nếu Quý Ủy ban/Sở giao dịch cần thêm thông tin, vui lòng liên hệ Ban TCKT Tổng công ty số điện thoại: 024 3825 2501, hoặc Ông Phạm Minh Đức số điện thoại: 091 231 8490.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- TGD, HĐQT, BKS (thay b/c);
- Lưu: VT, TCKT.

**NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN
CÔNG BỐ THÔNG TIN**

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



Trần Thị Thu Trang