

BỘ CÔNG THƯƠNG
TỔNG CÔNG TY MÁY & TBCN-CTCP

Số: **221** /CV-MIE-TCKT

V/v giải trình kết luận ngoại trừ
ghi trong BCTC tổng hợp
đã kiểm toán năm 2022

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

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2023

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 tổng hợp đã được kiểm toán năm 2022 của Tổng công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP đã công bố thông tin của kỳ năm 2022.

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

1. Kết luận ngoại trừ ghi tại BCTC tổng hợp đã được kiểm toán năm 2022

Theo ý kiến chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Tổng Công ty tại ngày 31/12/2022, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các 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.

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

(1) Như trình bày tại Mục 5.2.b, Phần 5, Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp, Tổng công ty có khoản đầu tư vào ba công ty con là Công ty TNHH MTV Xuất Nhập khẩu Sản phẩm cơ khí, Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật và Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung với giá trị ghi sổ tại ngày 31/12/2022 lần lượt là 186.946.683.204 VND, 35.893.995.830 VND và 163.327.600.924 VND (tại ngày 31/12/2021 có giá trị là 186.946.683.204 VND, 35.893.995.830 VND và 163.327.600.924 VND). Tại ngày lập Báo cáo tài chính tổng hợp này, Tổng công ty chưa đánh giá sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư vào ba Công ty con này. Chúng tôi cũng không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này cũng như 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) 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



nh

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 Tổng hợp. 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 Phong”, 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 tổng hợp 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.

2. Giải trình

Tổng Công ty giải trình kết luận ngoại trừ ghi tại BCTC tổng hợp đã được kiểm toán năm 2022 như sau:

1. 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.

Tại thời điểm lập, phát hành BCTC tổng hợp đã được kiểm toán năm 2022, 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 tổn thất khoản đầu tư vào hai công ty con này tại BCTC tổng hợp đã được kiểm toán năm 2022.

2. 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 và Chi phí khác tăng, 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.

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 *A*

Phạm Thành Đông