

Số: 196 /CV-MIE-TCKT

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2025

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
ghi trong BCTC Hợp nhất năm 2024 đã
được kiểm toán

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 Báo cáo tài chính (BCTC) Hợp nhất đã được kiểm toán năm 2024 của Tổng công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP đã công bố thông tin.

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

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ ghi tại BCTC Hợp nhất năm 2024 đã được được kiểm toán

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

(1) Như trình bày tại mục 5.3; mục 5.4; mục 5.5, Phần 5 “Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất”, Tổng Công ty đang tồn tại một số khoản công nợ tồn đọng tại ngày 31/12/2024 như sau: Phải thu khách hàng của 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 khoản Phải thu khách hàng của Công ty TNHH MTV XNK Sản phẩm Cơ khí phát sinh sau ngày 30/9/2014 đã quá hạn thanh toán tính đến ngày 31/12/2024 có giá trị: 20.848.537.213 VND (đã trích lập dự phòng: 543.275.781 VND). Tại thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất 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 31/12/2024. 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; mục 5.4; mục 5.5, Phần 5 “ Báo cáo tài chính hợp nhất”, Tổng Công ty đang tồn tại một số khoản công nợ tồn đọng tại ngày 31/12/2024 như sau: Phải thu khách hàng: 328.790.740 VND, Trả trước cho người bán: 234.572.661 VND, Phải thu khác: 18.184.136.530 VND. Đây là các khoản nợ tồn đọng lên quan đến vụ án xảy ra tại Xí nghiệp Kinh doanh Xuất nhập khẩu Tổng hợp thuộc Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung (Công ty con). Theo Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 của Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung do vụ án đang trong giai đoạn thi hành án nên Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung chưa xác định được tổn thất đối với các khoản nợ phải thu khó đòi trên. Tại ngày 31/12/2024, 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 31/12/2024. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của 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 hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Tổng Công ty tại ngày 31/12/2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho 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 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Giải trình

(1) Đối với ý kiến về việc các khoản công nợ phải thu tại các công ty con, Tổng công ty xin giải trình như sau:

Cũng giống như các giải trình trước đây, các khoản công nợ phải thu tại công ty con 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), do hiện nay 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 phải thu của hai công ty con này tại BCTC Hợp nhất đã được kiểm toán năm 2024.

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, Công văn số 212/CV-MIE-TCKT ngày 25/03/2022 và 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):

Năm 2022 Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội đã có bản án phúc thẩm số 536/2022/HS-PT ngày 11/8/2022 có hiệu lực pháp luật kể từ ngày tuyên án.

Trong năm 2024, Công ty tiếp tục tiến hành thủ tục pháp lý để khởi kiện Ông Nguyễn Duy Xuyên và Bà Thân Thị Nhậm (liên đới) yêu cầu thực hiện các nghĩa vụ do đã gây thiệt hại cho Xí nghiệp, cho Công ty. Sau một thời gian dài thực hiện cung cấp tài liệu, giải trình theo yêu cầu của Tòa án nhân dân quận Hoàng Mai, vụ án đã được Tòa thụ lý. Tại thời điểm lập BCTC Hợp nhất đã được kiểm toán năm 2024, do vụ án đang trong giai đoạn thi hành án nên Công ty chưa xác định được tổn thất đối với khoản phải thu công nợ khó đòi trên. Do đó Công ty, Tổng công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ này. Ngay sau khi quá trình thi hành án kết thúc, Công ty, Tổng công ty sẽ thực hiện xử lý các khoản công nợ trên. Từ đó đơn vị kiểm toán sẽ không còn ngoại trừ về nội dung này.

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



Lê Huy Hải

