

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

Số: 631 /CV-MIE-TCKT

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
ghi trong BCTC Hợp nhất giữa niên độ đã
được soát xét cho kỳ kế toán
kết thúc ngày 30/6/2025

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 8 năm 2025

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 giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2025 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 giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2025

Ý kiến kiểm toán 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 30/6/2025, 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 kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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 giữa niên độ.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

(1) Như trình bày tại Thuyết minh số 5.3; Thuyết minh số 5.4; Thuyết minh số 5.5, Phần 5 “Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ”, Tổng Công ty đang tồn tại một số khoản công nợ tồn đọng tại ngày 30/6/2025 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 30/6/2025 có giá trị: 20.800.288.813 VND (đã trích lập dự phòng: 543.275.781 VND). Tại thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 soát xét thay thế để đánh giá về giá trị dự phòng phải trích lập tại ngày 30/6/2025. 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 Thuyết minh số 5.3; Thuyết minh số 5.4; Thuyết minh số 5.5, Phần 5 “Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ”, Tổng Công ty đang tồn tại một số khoản công nợ tồn đọng tại ngày 30/6/2025 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 liên 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 giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2025 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 30/6/2025, 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 soát xét thay thế để đánh giá về giá trị dự phòng phải trích lập tại ngày 30/6/2025. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

2. Giải trình

Các ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán đều là tồn tại cũ, đã được nêu tại BCTC kiểm toán nhiều kỳ trước đây và Tổng công ty cũng đã có giải trình tương ứng. Tổng công ty xin nêu lại giải trình như sau:

(1) Ý kiến ngoại trừ số (1): 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) và đang chờ cơ quan có thẩm quyền phê duyệt quyết toán cổ phần hóa, trong đó xử lý các vấn đề liên quan trong đó có khoản công nợ tồn đọng nêu trên. Vì vậy Tổng công ty chưa đánh giá tổn thất khoản phải thu của hai công ty con này tại BCTC Hợp nhất giữa niên độ đã được kiểm toán soát xét năm 2025.

(2) Ý kiến ngoại trừ số (2): Các khoản công nợ này đều là tồn tại tài chính của Xí nghiệp Kinh doanh XNK Tổng hợp (là chi nhánh của Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung), có liên quan tới vụ án hình xử xảy ra tại Xí nghiệp. Tại thời điểm lập

BCTC Hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2025, vụ án đang trong giai đoạn thi hành án và Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung tiếp tục khởi kiện ông Nguyễn Duy Xuyên. Vì thế Công ty, Tổng công ty chưa đánh giá tổn thất này tại BCTC Hợp nhất giữa niên độ đã được kiểm toán soát xét năm 2025.

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

