

Số: 224 /CV-MIE-TCKT

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2023

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ  
ghi trong BCTC Hợp nhất năm 2022 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 BCTC Hợp nhất Tổng công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP đã công bố thông tin của năm 2022 và năm 2021.

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 2021 đã được kiểm toán**

#### **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 31/12/2022, 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 hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

#### **Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ**

(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 liên 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.

## 2. Giải trình

Tổng công ty xin giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ ghi tại BCTC Hợp nhất năm 2022 đã được kiểm toán của Tổng công ty như sau:

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.

100  
TỔ  
CÔN  
/ VÀ  
NG M  
CT  
/ PH

(1) Tại BCTC Hợp nhất năm 2022 đã được kiểm toán, công nợ phải thu tại Công ty TNHH MTV Xuất Nhập khẩu Sản phẩm cơ khí (Công ty Mecanimex), Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật (Công ty Technoimport) và Công ty TNHH MTV Cơ khí Hà Nội (Công ty Hameco) 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).

Theo Công văn số 2230/BCT-CNNg ngày 20/3/2017 về việc đề nghị xử lý tài chính tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần của Tổng công ty, 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 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 lập, phát hành BCTC Hợp nhất năm 2022 đã được kiểm toán, các đơn vị vẫn 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 trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ này tại BCTC Hợp nhất năm 2022 đã được kiểm toán.

(2) Các tồn tại của Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung (Công ty Cơ khí Quang Trung) là công nợ phải thu - phải trả của Xí nghiệp Kinh doanh Xuất nhập khẩu Tổng hợp (đơn vị trực thuộc Công ty Cơ khí Quang Trung) phát sinh trước thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp (30/09/2014).

Xí nghiệp Kinh doanh Xuất nhập khẩu Tổng hợp trước đây do ông Nguyễn Duy Xuyên - nguyên Phó Tổng giám đốc Công ty Cơ khí Quang Trung kiêm Giám đốc Xí nghiệp điều hành. Hiện nay, ông Nguyễn Duy Xuyên vẫn đang bị Cơ quan cảnh sát điều tra thành phố Hà Nội tạm giam để điều tra về những dấu hiệu có ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng.

Các tồn tại nêu trên, Tổng công ty đã báo cáo các cấp có thẩm quyền và Chính phủ trước khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa. Ngày 12/6/2015, Bộ Tài chính có Công văn số 7818/BCT-TCDN trình Văn phòng Chính phủ xin ý kiến về xử lý tồn tại khi cổ phần hóa Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp, trong đó có nêu "*Bộ Tài chính thống nhất với ý kiến của Bộ Công Thương trình Thủ tướng Chính phủ các khoản nợ phải thu, phải trả liên quan đến vụ án, Công ty Cơ khí Quang Trung có trách nhiệm tiếp tục theo dõi và sẽ được xử lý theo kết luận của Cơ quan điều tra*". Ngày 05/08/2015, Văn phòng Chính Phủ có văn bản số 6136/VPCP-ĐMDN, trong đó có nêu đồng ý phương án xử lý đối với công nợ phải thu, phải trả tại Xí nghiệp Kinh doanh xuất nhập khẩu tổng hợp theo kiến nghị của Bộ Tài chính tại Công văn số 7818/BCT-TCDN nêu trên.

Qua quá trình điều tra, xét xử, ngày 12 - 13 - 14 tháng 02 năm 2020, Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội đã mở phiên tòa xét xử sơ thẩm vụ án Nguyễn Duy Xuyên và đồng




phạm về tội “Lừa đảo chiếm đoạt tài sản và làm giả con dấu, tài liệu của cơ quan, tổ chức”. Ngày 14/02/2020, Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội tuyên bố bị cáo Nguyễn Duy Xuyên phạm tội làm giả con dấu tài liệu của cơ quan tổ chức và lừa đảo chiếm đoạt tài sản theo Khoản 1 Điều 267, Điểm a Khoản 4 Điều 139 Bộ Luật hình sự. Bị cáo Thân Thị Nhậm, Bùi Thị Ngọc Lan, Nguyễn Văn Vương, Tăng Thị Thanh Hà phạm tội lừa đảo, chiếm đoạt tài sản quy định tại Điều 139 Khoản 4 Điểm a Bộ Luật hình sự. Về trách nhiệm dân sự: Buộc bị cáo Nguyễn Duy Xuyên và Thân Thị Nhậm phải liên đới bồi thường cho Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Nam Hà Nội và Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Đông Hà Nội.

Để đảm bảo quyền lợi và nghĩa vụ liên quan trong vụ án. Công ty Cơ khí Quang Trung gửi đơn kháng cáo số 96/CV-CKQT ngày 24/02/2020 gửi Tòa án nhân dân TP Hà Nội đề nghị tòa án cấp phúc thẩm giải quyết buộc ngân hàng Vietinbank trả lại cho Công ty Cơ khí Quang Trung tổng số tiền gốc là 695.138.503 VND và tiền lãi theo quy định của Ngân hàng tính đến ngày thanh toán hết gốc và lãi.

Tại thời điểm lập BCTC Hợp nhất năm 2022 đã được kiểm toán, do đang trong giai đoạn thi hành án theo phán quyết của Tòa án đối với vụ án 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) 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** 

**Phạm Thành Đông**