

Số: 344 /CV-MIE-TCKT
V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
ghi trong BCTC năm 2019

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2020

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ BCTC năm 2019 kiểm toán của Công ty Mẹ và Hợp nhất Tổng Công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP đã công bố thông tin (Sau đây gọi tắt là BCTC năm 2019);

Căn cứ Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

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

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ ghi tại BCTC Công ty Mẹ năm 2019:

Ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ” dưới đây, Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Mẹ Tổng Công ty tại ngày 31/12/2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính 2019, 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.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

1 - Báo cáo tài chính năm 2019 của hai công ty con là Công ty TNHH MTV Xuất Nhập khẩu Sản phẩm cơ khí (Công ty Mecanimex) và Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật (Công ty Technoimport) tồn tại một số nội dung trong đó phần lớn là các khoản công nợ phải thu tồn đọng, đã quá hạn thanh toán tính đến thời điểm 30/09/2014 (thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp) nhưng chưa được xử lý khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa. Theo Công văn 2230/BCT-CNNg ngày 20 tháng 03 năm 2017 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 kiểm toán này, 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. Do đó, Tổng Công ty chưa đánh giá tổn thất khoản đầu tư vào hai công ty con này.

2- 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 nên chưa có cơ sở ước tính giá trị của khoản tổn thất đầu tư vào công ty con là Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung.

2. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ ghi tại BCTC Hợp nhất năm 2019:

Ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ” dưới đây, 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 Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và 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.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

1 - Công nợ phải thu tại Công ty TNHH MTV XNK Sản phẩm Cơ khí và Công ty TNHH MTV XNK Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật bao gồm một số khoản công nợ tồn đọng đã quá hạn thanh toán 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. 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 - 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 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.

3. Giải trình:

Do ý kiến kiểm toán ngoại trừ ghi tại BCTC Công ty Mẹ và Hợp nhất năm 2019 nêu ra là cùng một nội dung, nên Tổng Công ty xin giải trình như sau:

Ngày 20/01/2017, Tổng Công ty được cấp Giấy đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần và chính thức hoạt động dưới hình thức Công ty Cổ phần. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này, Tổng Công ty chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt hồ sơ quyết toán cổ phần hóa.

1. Báo cáo tài chính năm 2019, công nợ phải thu tại Công ty Mecanimex và Công ty Technoimport 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 năm 2019, 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 Công ty Mẹ năm 2019 và chưa trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ này tại BCTC Hợp nhất năm 2019.

2. Các tồn tại của Công ty TNHH MTV 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 cố 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/VI'CP-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.

Đến nay Viện KSND thành phố Hà Nội đã ra cáo trạng truy tố ông Nguyễn Duy Xuyên tội danh lừa đảo, chiếm đoạt tài sản và tội làm giả con dấu, tài liệu của cơ quan và đề nghị Tòa án tuyên buộc bị can Nguyễn Duy Xuyên phải bồi thường cho các nguyên đơn dân sự theo quy định của Pháp luật. Tại thời điểm lập BCTC Hợp nhất năm 2019, do chưa phán quyết cuối cùng của Tòa án nên Tổng Công ty chưa đánh giá tổn thất khoản đầu tư vào công ty con này tại BCTC Công ty Mẹ năm 2019 và chưa trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ này tại BCTC Hợp nhất năm 2019.



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 VP, TCKT.

TỔNG GIÁM ĐỐC 



Nguyễn Khắc Hải

