

Số: **363** /GT-MIE-TCKT
V/v giải trình chênh lệch số liệu BCTC
trước và sau kiểm toán

Hà Nội, ngày 13 tháng 4 năm 2018

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

Căn cứ Báo cáo tài chính Mẹ và Hợp nhất Quý 4 năm 2017 của Tổng công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP đã công bố thông tin;

Căn cứ Báo cáo tài chính Mẹ và Hợp nhất năm 2017 đã kiểm toán của Tổng công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP;

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 (MIE) giải trình bổ sung về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo tài chính như sau:

I. Báo cáo tài chính công ty Mẹ

I.1 Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

1. Tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, Tổng công ty đang tiến hành quyết toán công tác cổ phần hóa nên chưa có Biên bản bàn giao số liệu kế toán từ công ty TNHH NN MTV sang Công ty cổ phần.

2. Không đưa ra ý kiến về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các khoản đầu tư khác vì không có giá giao dịch trên thị trường cho các khoản đầu tư này và Chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý dựa trên việc sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

I.2 Giải trình:

1. Tại thời điểm kiểm toán báo cáo tài chính, Tổng công ty đã hoàn thành hồ sơ quyết toán Cổ phần hóa và trình Bộ Công thương phê duyệt. Sau khi được Bộ Công thương phê duyệt, Tổng công ty sẽ tiến hành bàn giao và điều chỉnh số liệu.

2. Các khoản đầu tư của Tổng công ty hầu hết đều không có giao dịch trên thị trường, vì vậy Tổng công ty không thể cung cấp giá trị hợp lý cho kiểm toán viên.

II. Báo cáo tài chính hợp nhất

II.1 Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Toàn bộ ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán hợp nhất đều là các vấn đề có liên quan đến các công ty con của Tổng công ty, cụ thể như sau:

1. Chưa có tài liệu để ghi nhận Phần lãi, lỗ trong kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty CP Đầu tư và Phát triển Thành phố Địa ốc Hoàng Gia (là đơn vị do Công ty TNHH MTV Cơ khí Hà Nội đồng sáng lập và sở hữu 2,149% vốn Điều lệ) vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh hợp nhất cho giai đoạn hoạt động từ ngày 20/01/2017 đến ngày 31/12/2017 của Tổng Công ty Máy và Thiết bị Công nghiệp – CTCP.



2. Các vấn đề liên quan đến công nợ phải thu, phải trả của Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung.

3. Các khoản trả trước đã quá hạn trên 03 năm kể từ ngày có thỏa thuận hủy hợp đồng mua bán đến ngày 31/12/2017 chưa được trích lập dự phòng tại công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu sản phẩm cơ khí.

4. Các khoản chi phí khấu hao chưa hạch toán của Công ty CP Cơ khí Duyên Hải với giá trị khấu hao là 1.530.760.482 đồng và Công ty CP Dụng cụ số 1 với số tiền là 2.625.763.128 đồng.

5. Không đủ cơ sở để đánh giá được đầy đủ mức độ ảnh hưởng tại Báo cáo Kiểm toán độc lập số 19/2018/KT-AV2-TC ngày 22 tháng 03 năm 2018 của Công ty TNHH Kiểm toán An Việt về Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 20/01/2017 đến ngày 31/12/2017 của Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật lên báo cáo kiểm toán hợp nhất do Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến kiểm toán trái ngược.

II.2 Giải trình:

1. Tại thời điểm kiểm toán Báo cáo tài chính, Công ty TNHH MTV Cơ khí Hà Nội chưa thể thu thập được báo cáo tài chính của Công ty Công ty CP Đầu tư và Phát triển Thành phố Địa ốc Hoàng Gia do đơn vị chưa hoàn thiện kịp báo cáo.

2. Đối với công nợ phải thu phải trả tại Công ty TNHH MTV Cơ khí Quang Trung liên quan đến vụ án tại Xí nghiệp Kinh doanh Xuất nhập khẩu Tổng hợp, Tổng công ty đã có báo cáo Bộ Công thương, Bộ Tài chính và Văn phòng chính phủ xin xử lý tài chính tại thời điểm 30/9/2014.

Văn phòng Chính phủ đã có Văn bản số 6136/VPCP-ĐMDN ngày 05/8/2015 về việc xử lý vướng mắc khi cổ phần hóa của Tổng công ty Máy và Thiết bị công nghiệp về vụ án tại Xí nghiệp Kinh doanh Xuất nhập khẩu Tổng hợp, trong đó chỉ đạo đơn vị thực hiện như hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Công văn số 7818/BTC-TCDN ngày 12/6/2015: đơn vị có trách nhiệm tiếp tục theo dõi và sẽ được xử lý theo kết luận của cơ quan điều tra.

Ngày 21/10/2015 đơn vị nhận được bản Cáo trạng số 419/CT-VKS-P3 của Viện kiểm sát nhân dân thành phố Hà Nội. Ngày 29, 30/9/2017 có Bản án sơ thẩm số: 337/2017/HSST của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội: theo đó đã quy trách nhiệm ông Nguyễn Duy Xuyên (Giám đốc xí nghiệp) và một số cá nhân khác có liên quan phải bồi thường cho các nguyên đơn dân sự theo quy định của pháp luật.

Vụ việc đang được các Cơ quan pháp luật tiếp tục giải quyết. Ngay khi có kết luận cuối cùng của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội, Tổng công ty sẽ báo cáo các Cơ quan có thẩm quyền xem xét xử lý và hạch toán theo quy định.

3. Đối với các khoản trả trước cho người bán đã quá hạn nhưng chưa trích lập dự phòng tại Công ty TNHH MTV XNK sản phẩm cơ khí: Đơn vị chưa tiến hành trích lập dự phòng do đánh giá vẫn có khả năng thu hồi khoản công nợ trong tương lai.

4. Đối với khấu hao tài sản cố định chưa ghi nhận:

+ Tại Công ty CP Cơ khí Duyên Hải: Giá trị khấu hao đơn vị không ghi nhận theo ý kiến kiểm toán viên là phần giá trị đối với các máy móc không tham gia vào hoạt động sản xuất. Hội đồng quản trị Công ty đã có biên bản họp thông qua phương án tạm dừng trích khấu hao các tài sản này vào ngày 10/3/2016.

+ Tại Công ty CP Dụng cụ số 1: Một số hệ thống dây chuyền máy móc của Công ty hoạt động dưới mức công suất thiết kế rất nhiều dẫn đến việc đơn vị phải đánh giá lại mức khấu hao cho phù hợp với thực tế sử dụng, từ đó gây ra sự chênh lệch so với kiểm toán.

5. Đối với ý kiến kiểm toán trái ngược tại Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu thiết bị toàn bộ và kỹ thuật: Những tồn tại về mặt tài chính và yếu kém trong hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty được hình thành từ thời điểm trước khi chuyển về Tổng công ty và đến nay vẫn không thể khắc phục. Do đó, ngày 26/3/2018, MIE đã có Công văn số 276/CV-MIE-DDV trình Bộ Công thương về việc báo cáo và đề xuất thực hiện tái cơ cấu Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật, theo đó, Tổng Công ty đề xuất với bộ Công Thương tái cơ cấu, thoái 100% Vốn đầu tư bằng phương thức bán doanh nghiệp có kế thừa công nợ hoặc thực hiện việc phá sản doanh nghiệp (nếu không bán được).

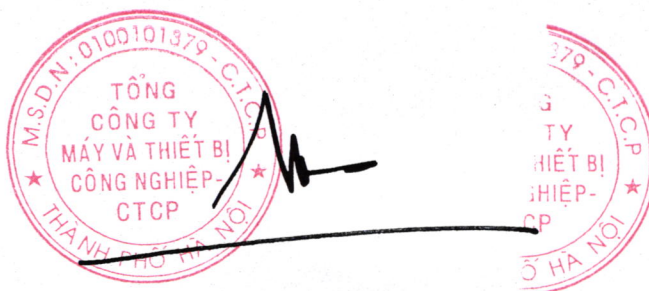
Tổng công ty Máy và Thiết bị công nghiệp - CTCP cam kết các nội dung trên là đúng và chịu trách nhiệm về các nội dung trên.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS;
- Website;
- Lưu VP, TCKT.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Khắc Hải