

Số: 791 /CV-MIE-TCKT

Hà Nội, ngày 28 tháng 8 năm 2024

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 30/6/2024

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 30/6/2024 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 giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2024

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 30/6/2024, 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 mục 5.3; mục 5.4; mục 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 30/6/2024 và ngày 31/12/2023 như sau: Phải thu khách hàng của Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu Thiết bị Toàn bộ và Kỹ thuật: 59.039.493.041 VND; Trả trước cho người bán của Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu Sản phẩm Cơ khí: 20.549.503.289 VND; Phải thu khác của Công ty TNHH MTV Xuất nhập khẩu 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 Xuất nhập khẩu Sản phẩm Cơ khí phát sinh sau ngày 30/9/2014 đã quá hạn thanh toán tính đến ngày 30/06/2024 có giá trị: 20.902.392.213 VND. Tại thời điểm phát hành Báo cáo 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 kiểm toán thay thế để đánh giá về giá trị dự phòng phải trích lập tại ngày 30/6/2024 và ngày 31/12/2023. 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 “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 30/6/2024 và ngày 31/12/2023 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 30/6/2024 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 30/6/2024, 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 soát xét thay thế để đánh giá về giá trị dự phòng phải trích lập tại ngày 30/6/2024 và ngày 31/12/2023. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

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 giữa niên độ đã được kiểm toán soát xét năm 2024.

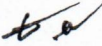
Ngay khi các cơ quan có thẩm quyền thực hiện quyết toán cổ phần hóa, Tổng công ty sẽ thực hiện điều chỉnh theo quy định, hiện Tổng công ty đã gửi các văn bản tới Bộ công thương đôn đốc quyết toán cổ phần hóa theo các công văn số 726/CV-MIE-TCKT

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 con):

Trong 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. Tại thời điểm lập BCTC Hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2024, do vụ án đang trong giai đoạn thi hành án nên Công ty chưa xác định được tồn 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

