

Số 204/ CV-TCT

Hà Tĩnh, ngày 27 tháng 3 năm 2022

V/v: giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm  
toán viên trên BCTC hợp nhất năm 2021.

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán Nhà Nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP (MCK: MTA) thực hiện công bố thông tin BCTC 2021 đảm bảo đúng thời gian quy định, tuy nhiên trên BCTC hợp nhất được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội (CPA), trong Báo cáo kiểm toán phần Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ có đưa ra một số ý kiến, Tổng công ty xin giải trình cụ thể như sau:

- “Tại thời điểm 31/12/2021, số dư các khoản công nợ phải thu và phải trả chưa được đối chiếu, xác nhận lẫn lượt là 9,6 tỷ VND và 14,3 tỷ VND. Chúng tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục kiểm toán nhưng không thể thu thập được các bằng chứng cần thiết để khẳng định được tính hiện hữu, đầy đủ của các khoản công nợ này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có phải điều chỉnh các số liệu này hay không”:

Tổng công ty hoạt động trên nhiều ngành nghề, lĩnh vực và trên nhiều địa bàn khác nhau với 15 Công ty con, 6 đơn vị phụ thuộc, có quan hệ với nhiều khách hàng trong và ngoài nước do vậy hàng năm sau khi kết thúc niên độ kế toán các Công ty con của Tổng công ty cũng như Tổng công ty đã thực hiện gửi biên bản đối chiếu công nợ cho khách hàng, tuy nhiên đến thời điểm công bố Báo cáo tài chính vẫn còn một số khách hàng chưa gửi biên bản đối chiếu công nợ lại cho Tổng công ty kịp thời dẫn đến có ý kiến ngoại trừ như trên, thời điểm 31/12/2021 tỷ lệ chưa có đối chiếu  $(9,6 \text{ tỷ VND} / 128,2 \text{ tỷ VND}) = 7,48\%$ .

- “Tại thời điểm 31/12/2021, một số khoản công nợ phải thu của Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng và Phát triển Hạ tầng Mitraco với giá trị ghi sổ là 7 tỷ đồng đã quá thời hạn thanh toán. Tuy nhiên, Ban giám đốc Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng và Phát triển Hạ tầng Mitraco chưa đánh giá khả năng thu hồi và trích lập dự phòng (nếu cần thiết) đối với các khoản phải thu này. Chúng tôi không thể thu thập được các tài liệu cần thiết để xác định khả năng thu hồi của các khoản phải thu này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được các điều chỉnh có thể cần thiết đối với khoản mục “Dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi” và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2021 và các tài khoản có liên quan trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Tổng công ty”



Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng và Phát triển Hạ tầng Mitraco hoạt động trong lĩnh vực thi công xây lắp, trong năm 2020, 2021 có thực hiện một số công trình trên địa bàn tỉnh Hà Tĩnh, do ảnh hưởng của tình hình dịch bệnh dẫn đến tiến độ thi công của nhà thầu, tiến độ giải ngân của chủ đầu tư bị chậm trễ, quá hạn khá nhiều so với hợp đồng, đến thời điểm hiện tại các bên đang thỏa thuận các điều khoản để tiếp tục thực hiện hợp đồng.

Từ những nguyên nhân trên dẫn đến Báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2021 của Tổng công ty có ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán. Tổng công ty xin giải trình và rất mong nhận được sự hỗ trợ của Ủy ban chứng khoán Nhà Nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng ./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VT, TCKT ✓

