

TỔNG CÔNG TY KHOÁNG SẢN
VÀ THƯƠNG MẠI HÀ TĨNH - CTCP

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số 15/ACV-TCT

Hà Tĩnh, ngày 05 tháng 4 năm 2020

V/v: giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm
toán viên trên BC TC hợp nhất năm 2019.

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 BC TC 2019 đảm bảo đúng thời gian quy định, tuy nhiên trên BC TC hợp nhất được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC, 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 31/12/2019, số dư các khoản công nợ phải thu và phải trả chưa được đối chiếu, xác nhận lần lượt là 14,52 tỷ VND và 21,17 tỷ VND, số liệu tương ứng tại thời điểm 31/12/2018 lần lượt là 10,3 tỷ VND và 19,57 tỷ VND. Bằng các thủ tục soát xét đã thực hiện, chúng tôi không thể khẳng định được tính hiện hữu 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 31/12/2019 tỷ lệ chưa có đối chiếu (14,52 tỷ VND/150,4 tỷ VND) = 9,65%.

- "Tại thời điểm 31/12/2019 và 31/12/2018, Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Mitraco và Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Phát triển Hạ tầng Mitraco chưa thực hiện kiểm kê, xác định chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, tổng số dư lần lượt là 24,16 tỷ VND và 30,58 tỷ VND. Với các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể khẳng định được tính hiện hữu, đầy đủ của khoản mục trên. Do đó, chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019";

Hai Công ty con của Tổng công ty: Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Mitraco và Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Phát triển Hạ tầng Mitraco hoạt động trong lĩnh vực xây lắp đến thời điểm 31/12 hàng năm có một số công trình đang thi công, các hạng mục dở dang, vật liệu đầu vào đã xuất trực tiếp vào chi phí sản xuất của công trình



nhưng chưa đưa vào sử dụng, một số cấu kiện đã sản xuất tại công trình như chưa đưa vào sử dụng và đã tính vào chi phí sản xuất dở dang dẫn đến không kiểm kê được sản phẩm dở dang của công trình. Tuy nhiên đến thời điểm nghiệm thu giai đoạn hoặc nghiệm thu bàn giao công trình đưa vào sử dụng với chủ đầu tư thì các đơn vị đã được ghi nhận và đảm bảo đầy đủ thu tục để ghi nhận doanh thu.

Từ những nguyên nhân trên dẫn đến Báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2019 của Tổng công ty có ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo kiểm. Tổng công ty xin giải trình và rất mong nhận được sự hỗ trợ của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng ...

Nơi nhận:

- Như kính gửi: *LS*
- Lưu VI, TCKI *LS*

K/T. TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Thị Hà

