

“V.v Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán
trên báo cáo tài chính năm 2019”

TPHCM, ngày 03 tháng 04 năm 2020

Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước

Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2019 của công ty MT Gas, kiểm toán CPA đã đưa ra hai ý kiến ngoại trừ bao gồm: khoản tài sản thiếu chờ xử lý 2.657.086.443 đồng và khoản hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi 1.285.240.455 đồng. Các vấn đề này chúng tôi xin giải trình như sau:

1. Giá trị tài sản thiếu 2.657.086.443 đồng được thuyết minh tại mục số 5.5 trang 17 của báo cáo tài chính năm 2019 là số liệu lũy kế từ báo cáo tài chính năm 2018. Theo sổ sách kế toán trước đó ghi nhận cũng như giải trình của nguyên Tổng giám đốc niên độ từ 2014 đến tháng 10/2018 thì đây là giá trị hàng LPG bị thiếu khi kiểm kê kho trước năm 2014 tổng cộng là 192.784kg. Số liệu này được ghi nhận trong các báo cáo kiểm toán từ năm 2015 đến nay.

Căn cứ vào các hồ sơ, tài liệu đã thu thập được Ban giám đốc đã tổ chức họp với các cá nhân liên quan để đưa ra hướng xử lý. Tuy nhiên do Công ty chưa tổ chức họp Đại hội đồng cổ đông để xin ý kiến nên chúng tôi cũng chưa đủ cơ sở ghi nhận và xác định các điều chỉnh cần thiết trong báo cáo tài chính cho niên độ tài chính kết thúc ngày 31/12/2019. Dự kiến trong năm 2020 Ban tổng giám đốc của công ty MT Gas sẽ xin ý kiến từ Đại hội cổ đông để giải quyết dứt điểm vấn đề trên.

2. Khoản hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi 1.285.240.455 đồng, đây là khoản trích lập dự phòng của năm 2018 và một phần năm 2017. Thời điểm tháng 5/2019 thanh tra thuế về làm việc với chi cục thuế Bến Lức – Long An có yêu cầu công ty phải hoàn nhập toàn bộ các khoản dự phòng trong năm 2017 & 2018 vì theo Điều 1 Thông tư 228/2009/TT-BTC đối tượng áp dụng trích lập dự phòng là: Các tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ **có thu nhập chịu thuế** theo quy định của pháp luật Việt Nam. Vì năm 2017 & 2018 công ty bị lỗi do vậy không đủ điều kiện trích lập dự phòng. Các khoản nợ phải thu khó đòi này công ty vẫn theo dõi thường xuyên và lên kế hoạch thu hồi bất cứ lúc nào nhận thấy đối tác có khả năng chi trả. Trong tháng 12/2019 công ty cũng đã rà soát và tiến hành trích lập thêm một số khoản nợ phải thu khó đòi và các năm kế tiếp khi phát sinh thu nhập chịu thuế công ty sẽ tiếp tục trích lập dự phòng cho các khoản nợ phải thu khó đòi còn tồn tại để đảm bảo khả năng tài chính ổn định trong tương lai cũng như đảm bảo tuân thủ đúng với các quy định của cơ quan thuế và bộ tài chính.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP.



LẠI VĂN TÚ