

Hà Tĩnh, ngày 14 tháng 7 năm 2022

THƯ GIẢI TRÌNH

Kính gửi: Ủy ban Chứng Khoán Nhà nước

Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thư giải trình này được cung cấp liên quan đến dịch vụ soát xét của Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam đối với Bảng cân đối kế toán riêng và Bảng cân đối kế toán hợp nhất của Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP chúng tôi tại ngày 30/06/2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính kết thúc cùng ngày và bản tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu và các thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ nhằm mục đích đưa ra kết luận xem Ông có nhận thấy vấn đề gì khiến Ông cho rằng báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất của chúng tôi không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh – CTCP tại ngày 30/06/2022, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Công ty phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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.

Chúng tôi xác nhận trách nhiệm của chúng tôi về việc lập, trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo các chuẩn mực kế toán, 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.

Trong phạm vi hiểu biết và mức độ tin tưởng cao nhất của mình, chúng tôi xác nhận các giải trình sau đây:

1. Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 nêu trên đã được lập và trình bày theo các chuẩn mực kế toán, 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;
2. Chúng tôi đã cung cấp cho Ông tất cả các sổ, tài liệu kế toán và các chứng từ cũng như tất cả các biên bản họp của cổ đông và Hội đồng quản trị;
3. Không có giao dịch trọng yếu nào không được ghi nhận đầy đủ trong các sổ, tài liệu kế toán là cơ sở của báo cáo tài chính;
4. Không có bất kỳ hành vi vi phạm pháp luật và các quy định nào đã xảy ra hoặc có thể xảy ra mà trong trường hợp xảy ra vi phạm có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính;
5. Chúng tôi xác nhận trách nhiệm của mình về việc thiết kế và thực hiện kiểm soát nội bộ để ngăn chặn và phát hiện gian lận và nhầm lẫn;



6. Chúng tôi đã thông báo cho Ông tất cả các sự kiện trọng yếu liên quan đến bất kỳ gian lận đã phát hiện hoặc nghi ngờ gian lận nào có thể ảnh hưởng đến Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh;
7. Chúng tôi đã thông báo cho Ông các kết quả đánh giá của chúng tôi về rủi ro báo cáo tài chính có thể có sai sót trọng yếu do gian lận;
8. Chúng tôi xác nhận tính đầy đủ của các thông tin chúng tôi cung cấp cho Ông về việc xác định các bên liên quan;
9. Các thông tin dưới đây đã được ghi nhận đúng đắn và phù hợp, được thuyết minh đầy đủ trong báo cáo tài chính:
 - Các giao dịch với bên liên quan, bao gồm mua, bán, các khoản vay, chuyển nhượng, các thỏa thuận cho thuê và bảo đảm, và các khoản phải thu hoặc phải trả các bên liên quan;
 - Các thỏa thuận bảo đảm bằng văn bản hay bằng lời mà theo đó Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh có nghĩa vụ tiềm tàng;
 - Các thỏa thuận và quyền chọn mua lại các tài sản đã bán trước đây.
10. Việc trình bày và thuyết minh về giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả được thực hiện theo chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam. Các giả định được chúng tôi sử dụng phản ánh ý định và khả năng thực hiện các hành động cụ thể thay cho đơn vị, liên quan đến việc đo lường hoặc thuyết minh giá trị hợp lý;
11. Chúng tôi không có kế hoạch hoặc ý định nào có thể ảnh hưởng trọng yếu đến giá trị ghi sổ và việc phân loại tài sản và nợ phải trả được phản ánh trong báo cáo tài chính;
12. Các khoản mua bán cổ phần trên thị trường không chính thức đều có đủ chứng từ và có đủ xác nhận của tổ chức phát hành; chúng tôi cam đoan tự chịu trách nhiệm về nguồn gốc hợp lệ của các cổ phần đã mua từ các tổ chức, cá nhân và tổ chức phát hành;
13. Các nghiệp vụ mua bán cổ phần, cổ phiếu được thực hiện theo đúng thẩm quyền, tuân thủ các quy định của pháp luật hiện hành có liên quan và Điều lệ Công ty.
14. Các khoản dự phòng được lập dựa trên các ước tính và xét đoán hợp lý với sự hiểu biết tốt nhất của Hội đồng quản trị;
15. Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh có đầy đủ quyền sở hữu đối với tất cả các tài sản và không có ràng buộc thể chấp hoặc cản trở nào đối với việc sử dụng các tài sản của đơn vị;
16. Chúng tôi đã ghi nhận hoặc thuyết minh phù hợp tất cả các khoản nợ phải trả, bao gồm cả nợ thực tế và nợ tiềm tàng;
17. Trong phạm vi hiểu biết và mức độ tin tưởng cao nhất của chúng tôi, không có sự kiện nào đã phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính tính đến ngày của thư giải trình này đòi hỏi phải thực hiện điều chỉnh hoặc thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng và hợp nhất giữa niên độ đề cập ở trên.
18. Chúng tôi xin giải trình về khả năng hoạt động liên tục của chúng tôi như sau:

Chúng tôi nhận thấy Bảng cân đối kế toán phản ánh nợ ngắn hạn vượt tài sản ngắn hạn và lỗ lũy kế vượt vốn đầu tư của chủ sở hữu của các công ty con Công ty CP Thiên Ý 2, Công



ty CP Thương mại Mitraco, Công ty CP Khoáng sản Mangan, Công ty CP Vận tải và Xây dựng, Công ty CP Gạch ngói Mitraco, Công ty CP Thức ăn Chăn nuôi Thiên Lộc, Công ty CP Cơ khí và Xây lắp Mitraco, Công ty CP Vật liệu và Phụ gia sắt Thạch Khê, Công ty TNHH Đầu tư xây dựng và Phát triển hạ tầng Mitraco, Công ty CP Giống và Vật tư Nông nghiệp Mitraco, Công ty CP Thực phẩm Chế biến Mitraco dẫn đến quan ngại về khả năng thanh toán cho các khoản nợ đến hạn.

Chúng tôi đánh giá một cách thận trọng kế hoạch kinh doanh và kế hoạch dòng tiền trong 12 tháng tới và Chúng tôi đã nhận được cam kết từ các bên góp vốn về việc cung cấp hỗ trợ tài chính cần thiết để đảm bảo nguồn tiền thanh toán các khoản nợ và nghĩa vụ tài chính đến hạn và tin tưởng rằng báo cáo được lập trên cơ sở hoạt động liên tục là phù hợp.

Xin cảm ơn và trân trọng kính chào!

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh



Kế toán trưởng

