

CÔNG TY CP MT GAS

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Số: 39A/CV-MTG/2021

Độc lập – Tự do – Hạnh Phúc

“V.v Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán
trên báo cáo tài chính năm 2020”

TPHCM, ngày 31 tháng 03 năm 2021

Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước

Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2020 của công ty MT Gas, kiểm toán của Công ty 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 phải thu ngắn hạn 3.904.501.201 đồng. Các vấn đề này chúng tôi xin giải trình như sau:

- Giá trị tài sản thiếu 2.657.086.443 đồng được thuyết minh tại mục số 5.5 trang 18 của báo cáo tài chính năm 2020 là số liệu lũy kế từ báo cáo tài chính năm 2019. 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.
- Khoản phải thu ngắn hạn 3.904.501.201 đồng, bao gồm: khoản mục "Phải thu ngắn hạn của khách hàng" với giá trị 2.922.446.957 đồng và khoản mục "Phải thu khác ngắn hạn" với giá trị 982.054.244 đồng trên Bảng cân đối kế toán

Nguyên nhân mà Công ty chưa trích lập dự phòng 2 khoản trên: 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 2020 công ty bị lỗ do vậy không đủ điều kiện trích lập dự phòng. Các khoản giá trị tài sản thiếu chờ xử lý và nợ phải thu khó đòi này công ty vẫn theo dõi thường xuyên để lên kế hoạch xử lý và thu hồi bất cứ lúc nào nhận thấy đối tác có khả năng chi trả. Trong tháng 12/2020 công ty cũng đã tiến hành rà soát các 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 này 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN MT GAS
TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN
MT GAS
ĐẾN LÚC - T. LONG AN

LẠI VĂN TÚ