

Số: 13 /CV-CKKS

Hà Giang, ngày 20 tháng 03 năm 2020

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của

Đơn vị kiểm toán trên BCTC năm 2019

**Kính gửi: Ủy Ban chứng khoán Nhà nước  
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX)**

- Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

- Căn cứ Báo cáo tài chính đã kiểm toán tại ngày 31/12/2019 của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang (HGM).

- Căn cứ ý kiến tại Báo cáo kiểm toán số: /VN1A-HN-BC, ngày 17 tháng 03 năm 2020 của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam.

Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang (HGM) giải trình về ý kiến của đơn vị kiểm toán trên Báo cáo tài chính năm 2019 như sau:

**1. Ý kiến ngoại trừ:**

Về khoản trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn: Công ty đang trình bày khoản đầu tư tài chính vào Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng (CBI) theo giá gốc và Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn với số tiền với số tiền lần lượt là 69.469.880.000 đồng và 39.377.139.515 đồng căn cứ theo số liệu các báo cáo tài chính cùng năm tài chính của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng theo hướng dẫn tại Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ tài chính và Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019, có hiệu lực kể từ ngày 10 tháng 10 năm 2019 và áp dụng cho năm tài chính 2019. Tuy nhiên theo ý kiến của đơn vị kiểm toán thì nếu Công ty trích lập dự phòng dựa trên giá trị đầu tư thực tế theo chuẩn mực kế toán thì phát sinh số phải trích lập thêm khoảng 27,8 tỷ đồng so với phương pháp trích lập dự phòng theo mệnh giá đầu tư mà công ty đang thực hiện. Do các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý các khoản đầu tư tài chính, Ban Giám đốc Công ty đánh giá cẩn trọng và tin tưởng rằng việc ghi nhận giá trị khoản đầu tư tài chính và dự phòng đầu tư tài chính dài hạn mà Công ty đang áp dụng không làm ảnh hưởng trọng yếu đến quyết định của người đọc Báo cáo tài chính.

**2. Vấn đề cần nhấn mạnh:**

2.1. Về các dự án đầu tư chưa thực hiện: Dự án nhà máy tuyển quặng antimony Mậu Duệ đã được Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng quản trị phê duyệt từ năm 2013, Công ty đã thực hiện thuê thiết kế kỹ thuật, thuê tư vấn đầu tư và đã được cấp Giấy phép đầu tư. Tuy nhiên đến thời điểm này thì công nghệ kỹ thuật theo phương án không còn phù hợp với tình hình thực tế của Công ty, Hội đồng quản trị Công ty đang xem xét đánh giá lại công nghệ và hiệu quả của dự án. Đến thời điểm này, công ty đang xây dựng



phương án và lựa chọn công nghệ phù hợp để trình Hội đồng quản trị quyết định triển khai đầu tư hay dừng dự án vào thời điểm thích hợp.

2.2. Về khoản nghĩa vụ đóng góp cho địa phương để nâng cấp duy tu, xây dựng hạ tầng kỹ thuật và xây dựng công trình phúc lợi trên địa bàn tỉnh theo quyết định số 2621/2012/QĐ-UBND, ngày 3/12/2012 của UBND tỉnh Hà Giang:

Căn cứ Công văn số 109/BC-CT, ngày 26/06/2014 của Cục thuế Tỉnh Hà Giang và các cơ quan liên quan về việc đề nghị Ủy ban Nhân dân Tỉnh Hà Giang xem xét báo cáo thường trực Hội đồng Nhân dân Tỉnh về việc tạm dừng thực hiện thu khoản đóng góp nêu trên. Trên cơ sở đó, Công ty đã không trích lập và nộp khoản này từ năm 2015. Tại thời điểm phát hành báo cáo này, HĐND, Ủy ban nhân dân Tỉnh chưa ban hành quyết định dừng thu khoản đóng góp cho địa phương nêu trên. Ban Giám đốc Công ty tin tưởng rằng việc không trích lập khoản này là phù hợp và không ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh.

2.3. Về khoản thuế Thu nhập doanh nghiệp được ưu đãi khi Doanh nghiệp cổ phần hoá năm 2006 cho giai đoạn 2008 – 2018 theo kết quả làm việc của Đoàn kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 của Kiểm toán Nhà nước khu vực VII. Ngày 24/9/2019, Công ty đã có ý kiến giải trình bằng văn bản gửi Đoàn kiểm toán và Cục thuế địa phương. Công ty tin tưởng rằng việc Công ty đang áp dụng thực hiện hưởng ưu đãi Thuế thu nhập doanh nghiệp khi chuyển đổi cổ phần hoá từ năm 2006 đến nay theo các văn bản hướng dẫn của Tổng cục Thuế và Cục thuế địa phương là phù hợp với chế độ đã ban hành.

Trên đây là nội dung giải trình về ý kiến ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh của đơn vị Kiểm toán cho Báo cáo tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Công ty cổ phần cơ khí và khoáng sản Hà Giang. Ban Giám đốc Công ty cam kết về các nội dung giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin công bố. Trân trọng!

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi (B/c)
- Cty TNHH Deloitte (biết)
- Lưu Công ty.

**CTY CP CƠ KHÍ VÀ KHOÁNG SẢN HÀ GIANG**  
**GIÁM ĐỐC**



**Ma Ngọc Tiến**