

Số: 45 /CV-CKKS

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của Đơn vị
kiểm toán trên BCTC bán niên năm 2020

Hà Giang, ngày 13 tháng 8 năm 2020

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 soát xét tại ngày 30/6/2020 của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang (HGM).

- Căn cứ ý kiến tại Báo cáo kiểm toán số: 130820.001/BCTC.KT3, ngày 13 tháng 8 năm 2020 của Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC.

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 giữa niên độ năm 2020 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 theo giá gốc với số tiền là 69.46 tỷ đồng và Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn với số tiền là 39.37 tỷ đồng căn cứ theo số liệu các báo cáo tài chính năm tài chính của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 8/8/2019, có hiệu lực kể từ ngày 10 tháng 10 năm 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. Ban Giám đốc Công ty đánh giá cần trọng và tin tưởng rằng phương pháp trích lập dự phòng và việc ghi nhận giá trị khoản 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, Ban giám đốc công ty đang lập phương án và lựa chọn quy mô công nghệ phù hợp để thực hiện.

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 không được ưu đãi khi Doanh nghiệp cổ phần hoá năm 2006 cho giai đoạn 2008 – 2018 theo kiến nghị của Đoàn kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018 - Kiểm toán Nhà nước khu vực VII. Ngày 02/7/2020, Công ty đã có công văn giải trình gửi Kiểm toán Nhà nước, Tổng cục Thuế và UBND tỉnh và Cục thuế địa phương. Đến hiện nay chưa có Quyết định truy thu của cơ quan Thuế. 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 giữa niên độ năm 2020 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 AASC (biết)
- Lưu Công ty.

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



Ma Ngọc Tiến