ĐÀO XUÂN TUẤT
Digitally signed by ĐÀO XUÂN TUẤT
Date: 2018.03.23 08:34:45 +07'00'

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ KHÍ VÀ KHOÁNG SẢN HÀ GIANG	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**
Số: 14 /2018/CV-CKKS *"V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của Công ty Kiểm toán trên BCTC tại ngày 31/12/2017"*	*Hà Giang, ngày 20 tháng 03 năm 2018*

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 năm2017 của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang(HGM) đã được soát xét bởi Công ty TNHH KPMG Việt Nam.

Tại báo cáo kiểm toán số 17-02-069-KT, ngày 20 tháng 3 năm 2018 của Công ty TNHH KPMG Việt Nam có nêu ý kiến ngoại trừ về khoản trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn.

Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang giải trìnhnhư sau:

1. Ý kiến ngoại trừ: Về khoản Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn đối với Công ty cổ phần Gang thép Cao Bằng (CISCO) :

Tại thời điểm 1/1/2017 Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư căn cứ vào báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2016 đã soát xét của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng, do tại thời điểm lập Báo cáo tài chính chưa có Báo cáo tài chính năm 2016 đã kiểm toán của Công ty cổ phần gang thép Cao Bằng nên đơn vị đã chưa đưa khoản này vào tính thuế trong kỳ 1/1/2017. Do trong năm 2015 và 2016 kết quả sản xuất kinh doanh của CISCO bị âm, tại thời điểm Công ty lập báo cáo chưa có Báo cáo tài chính của CISCO nên Công ty chưa có cơ sở để trích lập dự phòng.

Đến thời điểm lập báo cáo tài chính 31/12/2017, Công ty đã thu thập được Báo cáo tài chính năm 2016 đã kiểm toán của Công ty cổ phần Gang thép Cao Bằng nên đã trích lập bổ xung khoản chi phí dự phòng đầu tư tài chính dài hạn của năm 2016 với số tiền là 15.341.520.429 VND và tính vào chi phí trong năm 2017 khi tính thuế TNDN, Công ty đánh giá việc ghi nhận vào trong kỳ báo cáo 31/12/2017 là phù hợp với tình hình thực tế và đúng bản chất phát sinh.

Năm 2017 Công ty không phải trích lập dự phòng đầu tư đối với khoản đầu tư vào Công ty Gang thép Cao Bằng.

2. Vấn đề cần nhấn mạnh: Về khoản nghĩa vụ đóng góp cho địa phương để đầu tư, nâng cấp duy tu, xây dựng hạ tầng kỹ thuật và xây dựng công trình phúc lợi trên địa bàn Tỉnh Hà Giang.

Ngày 3/12/2012, Uỷ ban Nhân dân tỉnh ra Quyết định số 2621/2012/QĐ-UBND V/v quy định tạm thời mức đóng góp từ hoạt động khai thác khoáng sản để đầu tư nâng cấp, duy tu, xây dựng hạ tầng kỹ thuật và xây dựng công trình phúc lợi

trên địa bàn tỉnh Hà Giang. Căn cứ Công văn số 109/BC-CT ngày 26 tháng 6 năm 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 quyết định dừng không trích nộp khoản này từ năm 2015. Tại thời điểm phát hành báo cáo này, Uỷ 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.

Trên đây là nội dung giải trình về ý kiến ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh của Kiểm toán cho Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Ban Giám đốc Công ty cam kết về các nội dung trong bản 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);
- Công ty TNHH KPMG (biết);
- Lưu Công ty.

GIÁM ĐỐC

M.S.D.N: 5100101... C.T. CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ KHÍ VÀ KHOÁNG SẢN HÀ GIANG TP.HÀ GIANG-T.HÀ GIANG

Mã Ngọc Tiến