

Số: 09/CV-CKKS

Hà Giang, ngày 04 tháng 03 năm 2019

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của
Đơn vị kiểm toán trên BCTC 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 đã kiểm toán tại ngày 31/12/2018 của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang (HGM).

Tại báo cáo kiểm toán số 546 /VN1A-HN-BC, ngày 27 tháng 02 năm 2019 của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam có nêu ý kiến ngoại trừ.

Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang giải trình về ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo tài chính năm 2018 của đơn vị kiểm toán như sau:

1. Về ý kiến ngoại trừ:

1.1. Về khoản trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn tại Công ty cổ phần gang thép Cao Bằng (CISCO): Căn cứ vào kết quả sản xuất kinh doanh của CISCO từ năm 2014 đến năm 2016 bị lỗ nên HGM đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính đến thời điểm 31/12/2017 theo phương pháp mệnh giá theo hướng dẫn tại thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ tài chính. 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 thì phát sinh số phải trích lập thêm khoảng 27,6 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, Công ty đánh giá việc ghi nhận khoản đã trích lập dự phòng theo mệnh giá là phù hợp. Đến nay kết quả sản xuất kinh doanh của CISCO năm 2017, 2018 đều có lãi do vậy Công ty đã dừng không trích lập thêm khoản dự phòng đầu tư tài chính đối với khoản đầu tư này.

1.2. Về các dự án đầu tư chưa thực hiện:

Dự án nhà máy tuyển quặng antimony Mậu Duệ đã được Hội đồng quản trị Công ty phê duyệt từ năm 2013, hiện tại đã triển khai xong phần lập thiết kế, 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 lựa chọn công nghệ phù hợp để trình Hội đồng quản trị quyết định triển khai đầu tư hay dừng dự án.

2. Vấn đề cần nhấn mạnh: 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 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, 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.

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 tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 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)
- Công ty TNHH Deloitte (biết)
- Lưu Công ty.

C.TY CP. CƠ KHÍ VÀ KHOÁNG SẢN HÀ GIANG

GIÁM ĐỐC



Ma Ngọc Tiến

