

Số: 02/ CV-CKKS

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

Hà Giang, ngày 12 tháng 03 năm 2021

**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 và Khoản 2 Điều 40 Thông tư 96/2020/TT- BTC, ngày 16/11/2020 về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.
- Căn cứ Báo cáo tài chính đã kiểm toán tại ngày 31/12/2020 của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang (HGM).
- Căn cứ ý kiến tại Báo cáo kiểm toán số:110321.001/BCTC.KT3, ngày 11/03/2021 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 năm 2020 như sau:

1. Về ý kiến ngoại trừ:

“ Như đã trình bày tại thuyết minh số 4 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính năm 2020, Công ty đang thực hiện trích lập dự phòng đầu tư tài chính đối với khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng tại ngày 01/01/2020 và 31/12/2020, tuy nhiên việc trích lập có sự khác biệt so với Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Nếu Công ty trích lập dự phòng theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam, trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2020 và 31/12/2020, chỉ tiêu "Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn" sẽ tăng lên và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" sẽ giảm đi cùng số tiền 27,8 tỷ đồng; trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2019, chỉ tiêu "Chi phí tài chính" sẽ tăng lên 2 tỷ đồng và chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" sẽ giảm đi số tiền tương ứng”

Hiện nay Công ty đang ghi nhận và trình bày khoản đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng (CBI) theo Giá gốc và trích lập Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn với số tiền lần lượt là 69.469.880.000 đồng và 32.407.682.675 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 28/06/2013 của Bộ tài chính và Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019, có hiệu lực kể từ ngày 10/10/2019. 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 phải trích lập thêm khoảng 22,9 tỷ đồng so với phương pháp trích lập dự phòng theo mệnh giá 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 đã đánh giá cẩn trọng và tin tưởng rằng việc ghi nhận giá trị các khoản đầu tư tài chính và phương pháp trích



lập 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. Về vấn đề cần nhấn mạnh:

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 2018 của Kiểm toán Nhà nước khu vực VII.

Công ty đang tiếp tục có ý kiến giải trình bằng văn bản gửi Đoàn kiểm toán và các cơ quan liên quan. 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 trên Báo cáo tài chính tại ngày 31 tháng 12 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)
- Kiểm toán AASC (biết)
- Lưu Công ty.

CTY CP CƠ KHÍ VÀ KHOÁNG SẢN HÀ GIANG
GIÁM ĐỐC



Ma Ngọc Tiến