

Số: *B* /2017/CV-CKKS

Hà Giang, ngày 08 tháng 3 năm 2017

V/v: giải trình ý kiến ngoại trừ của

Công ty Kiểm toán trên BCTC năm 2016

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

Thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang đã công bố Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Deloitte Việt Nam.

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 483 /VN1A-HN-BC, ngày 6 tháng 3 năm 2017. Công ty TNHH Deloitte Việt Nam có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1. Như trình bày tại Thuyết minh số 7 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, Công ty đang ghi nhận khoản đầu tư tài chính vào Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng theo giá gốc trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 với số tiền là 69.469.880.000 VND. Chúng tôi không thu thập được Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng; các thủ tục kiểm toán thay thế cũng không cung cấp cho chúng tôi đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp đối với giá trị của khoản đầu tư tài chính này tại ngày 31 tháng 12 năm 2016. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này và dự phòng tương ứng hay không.
2. Như trình bày tại Thuyết minh số 18 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, Công ty có nghĩa vụ đóng góp cho địa phương để đầu tư, xây dựng hạ tầng kỹ thuật và công trình phúc lợi căn cứ theo quy định tại Luật Khoáng sản và hướng dẫn của UBND tỉnh Hà Giang. Căn cứ vào Công văn số 109/BC-CT ngày 26 tháng 6 năm 2014 của Cục thuế tỉnh Hà Giang về việc đề nghị UBND 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, Công ty đã tạm dừng trích chi phí phải đóng góp cho địa phương cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 31 tháng 12 năm 2016 với tổng số tiền là 15.120.000.000 VND, đồng thời hoàn nhập số chi phí phải đóng góp cho địa phương đã được Công ty trích lập đến ngày 31 tháng 12 năm 2014 vào thu nhập khác trong năm 2016 với số tiền là 15.750.000.000 VND. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, UBND tỉnh Hà Giang chưa đưa ra quyết định đối với việc tạm dừng thu đối với các khoản đóng góp địa phương nêu trên. Nếu Công ty ghi nhận đầy đủ khoản chi phí phải đóng góp cho địa phương theo quy định hiện hành,

trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016, khoản mục Thu nhập khác sẽ giảm đi 15.750.000.000 VND, khoản mục Chi phí khác sẽ tăng lên 7.560.000.000 VND, khoản mục Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế sẽ giảm đi 23.310.000.000 VND, trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, khoản mục Phải trả ngắn hạn khác sẽ tăng lên 30.870.000.000 VND và khoản mục Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sẽ giảm đi 7.560.000.000 VND.

Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang xin giải trình các nội dung trên như sau:

Về ý kiến ngoại trừ số 1:

Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng là Công ty trực thuộc Tập Đoàn Than Khoáng sản Việt Nam, đang trong thời kỳ đầu tư xây dựng Dự án Khu liên hợp Gang thép Cao Bằng và Dự án khai thác mỏ sắt Nà Rạ - Cao Bằng. Đến Quý 3/2016 mới hoàn thành giai đoạn lắp đặt và chạy thử, Quý 4/2016 bắt đầu ra sản phẩm do vậy kết quả sản xuất kinh doanh năm 2016 bị lỗ. Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần cơ khí và khoáng sản Hà Giang xác định khoản đầu tư vào Công ty cổ phần Gang thép Cao Bằng là khoản đầu tư cùng ngành nghề mang tính chất dài hạn, do vậy chúng tôi tin tưởng rằng khi các Dự án hoàn thành và đi vào sản xuất ổn định sẽ bù đắp được khoản chi phí đã đầu tư. Tại thời điểm 31/12/2016 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 kiểm toán của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng với số tiền là 12.833.747.485 VND. Ngoài ra, đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán nêu trên, Công ty chưa nhận được báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng. Công ty sẽ xem xét tiến hành đánh giá sự suy giảm giá trị của khoản đầu tư này theo quy định tại sau khi nhận được báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng vào kỳ tiếp theo.

Về ý kiến ngoại trừ số 2:

Căn cứ theo Khoản 2 Điều 5 Luật Khoáng sản số 60/2010/QH12 và Quyết định số 2621/2012/QĐ-UBND ban hành ngày 03/12/2012 bởi UBND tỉnh Hà Giang 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, số tiền Công ty phải đóng góp cho địa phương hàng năm là 7.560.000.000 VND. Tuy nhiên, khi triển khai thực hiện Quyết định nêu trên, đã có những vướng mắc, không thực hiện nên ngày 11/6/2014, UBND tỉnh Hà Giang đã có Công văn số 1726/UBND-KT giao cho Cục Thuế tỉnh Hà Giang cùng với các ngành liên quan tham mưu đề xuất về việc thu đóng góp từ hoạt động khai thác khoáng sản. Ngày 26/6/2014, Cục Thuế tỉnh Hà Giang và các ngành có liên quan đã có Báo cáo số 109/BC-CT kiến nghị UBND tỉnh Hà Giang tạm dừng thực hiện việc thu đóng góp từ hoạt động khai thác khoáng sản trên địa bàn tỉnh theo Quyết định 2621/2012/QĐ-UBND, ngày 03/12/2012.



Trên cơ sở đó, Hội đồng quản trị Công ty đã quyết định hoàn nhập khoản đã trích lập nhưng chưa nộp và không trích khoản phải đóng góp cho địa phương của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 vào chi phí trong năm. Ban Giám đốc Công ty tin rằng việc hoàn nhập và không trích lập khoản chi phí trên trong năm 2016 là phù hợp và không ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang về ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán cho Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

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.

Rất mong Quý Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội xem xét và chấp thuận.

Trân trọng !

Nơi nhận:

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

**CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ KHÍ VÀ
KHOÁNG SẢN HÀ GIANG**



GIÁM ĐỐC

Ma Ngọc Tiến

Ma Ngọc Tiến

