

Số: 62 /2018/CV-CKKS  
V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của  
Công ty Kiểm toán trên BCTC  
Bán niên tại ngày 30/6/2018

Hà Giang, ngày 14 tháng 8 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 soát xét tại ngày 30/6/2018 của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang (HGM) đã được soát xét bởi Công ty TNHH Deloitte Việt Nam.

Tại báo cáo kiểm toán số 253 /VN1A-HN-BC, ngày 14 tháng 8 năm 2018 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 như 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 31/12/2017 Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính theo phương pháp mệnh giá theo hướng dẫn tại thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 mà không căn cứ vào giá trị vốn thực tế đầu tư. Theo đánh giá của đơn vị kiểm toán nếu Công ty trích lập dự phòng dựa trên giá gốc đầu tư thì phát sinh số phải trích lập thêm khoảng 27,6 tỷ đồng so với phương pháp trích dự phòng dựa trên mệnh giá đầu tư mà công ty đã trích lập. 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 đầy đủ và không điều chỉnh số đầu kỳ là hợp lý và đúng bản chất phát sinh không ảnh hưởng đến lợi nhuận trong kỳ.

Tại thời điểm 30/6/2018, Công ty không phải trích lập dự phòng đầu tư đối với khoản đầu tư vào Công ty cổ phần Gang thép Cao Bằng do kết quả kinh doanh có lãi.

Công ty sẽ xem xét dựa trên Báo cáo tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2018 của Công ty cổ phần Gang thép Cao Bằng để hoàn nhập dự phòng.

- Về các dự án đầu tư chưa thực hiện:

Dự án nhà máy tuyển quặng antimony Mậu Duệ được HĐQT Công ty phê duyệt từ năm 2013, hiện đã triển khai xong phần lập thiết kế, thuê tư vấn đầu tư. Tuy nhiên đến thời điểm này Hội đồng quản trị chưa quyết định thực hiện đầu tư để tính toán lại công nghệ và hiệu quả của dự án. Đến thời điểm này, công ty đang nghiên cứu lựa chọn công nghệ phù hợp để xem xét 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. 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 giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 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 trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin công bố.

Trân trọng!

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

GIÁM ĐỐC

**Nơi nhận:**

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



Ma Ngọc Tiên