

**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: 46/CV-CKKS  
V/v giải trình ý kiến ngoại trừ  
trên BCTC bán niên năm 2021

Hà Giang, ngày 14 tháng 8 năm 2021

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

Căn cứ thông tư số 96/2020/TT-BTC, ngày 16/11/2020 của Bộ tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

- Căn cứ Báo cáo tài chính giữa niên độ đã soát xét tại ngày 30/6/2021 của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang (HGM).

- Căn cứ Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số: 130821.014/BCTC.KT3, ngày 13 tháng 8 năm 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 giữa niên độ năm 2021 như sau:

**1. Ý kiến ngoại trừ:** Về khoản trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn:

Tại ngày 30/6/2021 Công ty đang trình bày khoản đầu tư tài chính vào Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng (CBI) theo giá gốc với số tiền là 69,46 tỷ đồng và Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn số tiền là 32,40 tỷ đồng bằng phương pháp dựa trên kết quả sản xuất kinh doanh theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 8/8/2019. 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 theo chuẩn mực kế toán thì phát sinh số phải trích lập thêm trong kỳ khoảng 6,9 tỷ đồng so với phương pháp trích lập dự phòng theo mệnh giá đầu tư mà công ty đang thực hiện. Kết quả sản xuất kinh doanh của đơn vị đầu tư năm 2020 và 6 tháng đầu năm 2021 đều có kết quả dương. Tại ngày 30/6/2021 Công ty chưa thực hiện trích lập và hoàn nhập dự phòng đầu tư, Công ty sẽ căn cứ vào Báo cáo tài chính cả năm đã kiểm toán để xem xét hoàn nhập/trích lập dự phòng trong năm.

Ban Giám đốc Công ty tin tưởng rằng phương pháp trích lập dự phòng và việc ghi nhận giá trị khoản dự phòng đầu tư tài chính dài hạn mà Công ty đang áp dụng là đã đầy đủ và không làm ảnh hưởng trọng yếu đến quyết định của người đọc Báo cáo tài chính.

**2. Vấn đề cần nhấn mạnh:**

Về khoản thuế Thu nhập doanh nghiệp ưu đãi khi Doanh nghiệp cổ phần hoá năm 2006 cho giai đoạn 2008 - 2018 theo kiến nghị của Đoàn kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018-Kiểm toán Nhà nước khu vực VII, Công ty đã có công văn giải trình gửi cơ quan Kiểm toán Nhà nước, Tổng cục Thuế và UBND tỉnh và Cục thuế địa phương. Đến hiện nay đang chờ ý kiến của đơn vị có thẩm quyền.

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 các quy định 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 cho Báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2021 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);
- Cty TNHH AASC (biết);
- Lưu Công ty.

