

Số: *01* /CV-CKKS

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trên Báo cáo tài chính năm 2021

Hà Giang, ngày *11* tháng 02 năm 2022

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

- Căn cứ 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 31/12/2021 của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang (HGM).

- Căn cứ ý kiến tại Báo cáo kiểm toán số:180222.009/BCTC.KT3, ngày 18/02/2022 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 2021 như sau:

1. Về ý kiến kiểm toán ngoại trừ: *“Nếu Công ty trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính theo đúng hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam thì trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2021, khoản mục Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn sẽ giảm và khoản mục Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sẽ tăng cùng số tiền 11,5 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2021 tăng, giảm tương ứng là 27,8 tỷ đồng). Trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2021, số liệu năm nay của khoản mục Chi phí tài chính giảm và khoản mục Lợi nhuận trước thuế tăng số tiền tương ứng là 39,3 tỷ đồng.”*

Tại ngày 31/12/2021 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 11,5 tỷ theo 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 và đang theo dõi trên chỉ tiêu "Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn". 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 số phải trích lập dự phòng sẽ là khoảng 27,8 tỷ đồng so với phương pháp trích lập dự phòng theo mệnh giá đầu tư mà Công ty đang thực hiện.

Trong kỳ chúng tôi căn cứ vào kết quả trên Báo cáo tài chính 6 tháng đã được soát xét của Công ty Cổ phần gang thép Cao Bằng để tiến hành hoàn nhập khoản dự phòng đã trích lập. Tại thời điểm 31/12/2021 do Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng chưa công bố Báo cáo tài chính năm 2021 đã được kiểm toán, nên chưa đủ cơ sở tin cậy để chúng tôi hoàn nhập khoản dự phòng với số tiền là 11,5 tỷ còn lại nêu trên tại Báo cáo của Công ty. Chúng tôi sẽ thực hiện điều chỉnh dựa trên kết quả của Báo cáo tài chính năm 2021 đã được kiểm toán của Công ty cổ phần gang thép Cao Bằng.



Chúng tôi cam kết sẽ chịu trách nhiệm với các vấn đề phát sinh nếu có liên quan đến nội dung này.

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, kiến nghị gửi cơ quan Kiểm toán Nhà nước, Tổng cục Thuế, 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 đã 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 và văn bản hướng dẫn thực hiện ưu đãi đã ban hành của cơ quan quản lý Nhà nước.

Trên đây là nội dung giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh của đơn vị Kiểm toán trên Báo cáo tài chính tại ngày 31 tháng 12 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)
- Kiểm toán AASC (biết)
- Lưu Công ty.

GIÁM ĐỐC



Đỗ Khắc Hùng

