

Số: *17* /2016/CV-CKKS

Hà Giang, ngày *11* tháng 3 năm 2016

V/v: giải trình ý kiến ngoại trừ của
Công ty Kiểm toán trên BCTC năm 2015

**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 2015 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Deloitte Việt Nam.

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số *478* /VN1A-HN-BC, Công ty TNHH Deloitte Việt Nam có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1. Như đã trình bày tại Thuyết minh số 6 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 2015 với số tiền là 69.469.880.000 VND. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị của khoản đầu tư này tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 do chúng tôi chưa thu thập được Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh giá trị khoản đầu tư này hay không.
2. Như đã trình bày tại Thuyết minh số 17 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 không trích chi phí phải đóng góp cho địa phương của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 vào chi phí trong năm với số tiền là 7.560.000.000 VND. Đến thời điểm hiện tại, 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 vào chi phí trong năm, khoản mục Tổng lợi nhuận



kế toán trước thuế trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 sẽ giảm đi 7.560.000.000 VND và khoản mục Phải trả ngắn hạn khác trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 sẽ tăng lên một khoản tương ứng.

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

1. 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 Rụa - Cao Bằng. Năm 2015, Công ty đang ở giai đoạn lắp đặt thiết bị và chạy thử. Trong thời gian này do đang là thời kỳ xây dựng cơ bản nên chưa có thu nhập. Khoản đầu tư của Công ty Cổ phần cơ khí và khoáng sản Hà Giang vào Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng là khoản đầu tư cùng ngành mang tính chất dài hạn, do vậy chúng tôi tin tưởng rằng khi các Dự án hoàn thành đi vào sản xuất ổn định sẽ bù đắp được khoản chi phí đã đầu tư.

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 31/12/2015 của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng. Công ty sẽ tiến hành đánh giá sự suy giảm giá trị của khoản đầu tư này theo quy định tại Thông tư 89/2013/TT-BTC ban hành ngày 28/6/2013 ngay khi nhận được báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng.

2. 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. Công ty đã thực hiện trích lập vào chi phí hàng năm và ghi nhận công nợ phải trả đến thời điểm 31/12/2014 là 15.750.000.000 VND.

Tuy nhiên, khi triển khai thực hiện Quyết định nêu trên, đã có những vướng mắc, khó khăn phát sinh 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.

Trên cơ sở đó, Công ty không trích chi phí phải đóng góp cho địa phương của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 vào chi phí trong năm với số tiền là 7.560.000.000 VND. Ban Giám đốc Công ty tin rằng việc không trích lập khoản chi phí trên trong năm 2015 là phù hợp và tin tưởng rằng khoản chi phí đã trích lập đến thời điểm 31/12/2014 với số tiền là 15.750.000.000 VND là đủ đảm bảo bù đắp cho khoản chi phí này mà không ảnh hưởng đến kết quả sản xuất kinh doanh năm 2015.

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 2015.

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
- Lưu Công ty.

**CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ KHÍ VÀ
KHOÁNG SẢN HÀ GIANG
C.TY CP. CƠ KHÍ VÀ KHOÁNG SẢN HÀ GIANG
GIÁM ĐỐC**



Trinh Ngọc Hiếu

