

Số: 05/2016/CV-CKKS
V/v: giải trình BCTC soát xét
Giữa niên độ năm 2016

Hà Giang, ngày 11 tháng 8 năm 2016

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

Tên Công ty: Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang
Đại chỉ: Số 390 đường Nguyễn Trãi – TP Hà Giang, tỉnh Hà Giang
Điện thoại: 02193866708 – Fax: 02193867068
Mã chứng khoán: HGM

Căn cứ Báo cáo tài chính giữa niên độ kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016. Công ty cổ phần cơ khí và khoáng sản Hà Giang xin được báo cáo giải trình những nội dung sau:

I. Giải trình chênh lệch kết quả trước và sau kiểm toán soát xét:

Kết quả Lợi nhuận sau thuế trước soát xét: 1.899.924.610 đồng

Kết quả Lợi nhuận sau thuế sau soát xét: 2.430.034.176 đồng

Chênh lệch: tương ứng với tỷ lệ 27,9%

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

- Về doanh thu: Tại báo cáo tài chính do Công ty lập, công ty chưa ghi nhận doanh thu của lô hàng xuất khẩu ngày 29 tháng 6 năm 2016 do tại thời điểm lập báo cáo chưa nhận được đầy đủ chứng từ để hạch toán là 2.933.507.466 đồng.

- Về chi phí: Công ty ghi nhận thiếu chi phí giá vốn tương ứng phát sinh trong tháng 6 năm 2016 là 2.380.351.340 đồng

Từ những ảnh hưởng nêu trên làm cho kết quả Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính do Công ty lập và trên Báo cáo tài chính đã được soát xét chênh lệch một khoản tương ứng là: 530.109.566 đồng.

II. Giải trình về ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán:

Tại Báo cáo soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ số 181/VN1A-HN-BC, ngày 10/8/2016 của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam có nêu kết luận ngoại trừ như sau:

1. Như đã trình bày tại Thuyết minh số 6 phần Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ, 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 30 tháng 6 năm 2016 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 30 tháng 6 năm 2016 vì chúng tôi chưa thu thập được Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng cũng như không thể thực hiện được các thủ tục cần thiết để đánh giá giá trị của khoản đầu tư tài chính nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.



2. Như đã trình bày tại Thuyết minh số 17 phần Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ, 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 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 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 6 năm 2016 với tổng số tiền là 11.340.000.000 VND (trong đó chi phí phải đóng góp cho địa phương cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 là 3.780.000.000 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, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016, khoản mục Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế sẽ giảm đi 3.780.000.000 VND, trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2016, khoản mục Phải trả ngắn hạn khác sẽ tăng lên 11.340.000.000 VND và khoản mục lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sẽ giảm đi một khoản tương ứng.

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

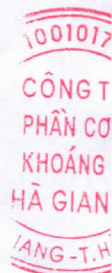
Về ý kiến ngoại trừ thứ nhất:

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. Năm 2015 và 2016 Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng 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. Ngoài ra, đến thời điểm phát hành báo cáo soát xét nêu trên, Công ty chưa thu thập được báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét kết thúc ngày 30/6/2016 của Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng. Do vậy Công ty không 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.

Công ty Cổ phần cơ khí và khoáng sản Hà Giang xác định khoản đầu tư của Công ty vào Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng là khoản đầu tư cùng ngành nghề và mang tính chất dài hạn, do vậy chúng tôi tin tưởng rằng khi các Dự án đầu tư hoàn thành đi vào sản xuất ổn định sẽ bù đắp được khoản chi phí đã đầu tư.

Về ý kiến ngoại trừ thứ hai:

Thực hiện Quyết định số 2621/2012/QĐ-UBND ban hành ngày 03/12/2012 của UBND tỉnh Hà Giang V/v 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 trên cơ sở Khoản 2 Điều 5 Luật Khoáng sản số 60/2010/QH12. 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 không 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 tiến hành trích lập vào chi phí khoản phải đóng góp cho địa phương của năm tài chính 2015 và 6 tháng đầu năm 2016 số tiền là 11.340.000.000 VND. Ban Giám đốc Công ty tin rằng việc không trích lập khoản chi phí trên đến thời điểm hiện tại 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.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Cơ khí và Khoáng sản Hà Giang cho Báo cáo tài chính soát xét giữa niên độ kết thúc ngày 30 tháng 6 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.


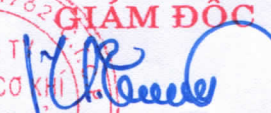
Rất mong Quý Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội xem xét và chấp thuận.

Trân trọng !

Nơi nhận:

- Như kính gửi (B/c)
- Lưu Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ KHÍ VÀ
KHOÁNG SẢN HÀ GIANG
GIÁM ĐỐC



Ma Ngọc Liên

52-C.T.C.P
Y
KHÍ
SẢN
3
HÀ GIANG