

Số: 15./2019/CV-KSLC

V/v: Giải trình phương án khắc phục ý kiến
ngoại trừ trên BCTC hợp nhất soát xét
bán niên năm 2019.

Lào Cai, ngày 30 tháng 08 năm 2019

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH**

Công ty Cổ phần Khai thác và Chế biến Khoáng sản Lào Cai (LCM) xin được gửi lời cảm ơn trân trọng tới Quý Sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh vì sự giúp đỡ và hợp tác trong suốt thời gian vừa qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của Quý cơ quan trong thời gian tới.

1. Ý kiến của Kiểm toán viên
1.1. Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 số 13703/2019/BCTC-KTV/HN ký ngày 29/03/2019 với ý kiến kiểm toán dạng ngoại trừ. Những ảnh hưởng của vấn đề nêu trên về Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Khai thác và Chế biến Khoáng sản Lào Cai vẫn còn tồn tại trên Báo cáo tài chính giữa niên độ kết thúc ngày 30/06/2019 của Công ty.

Tại thời điểm 30/06/2019, Chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho của Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình (là công ty con). Chúng tôi không thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế. Theo đó, Chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu và tính chính xác của giá trị hàng tồn kho với giá trị là 28.606.820.313 VND cũng như trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu có).

Chúng tôi không nhận được xác nhận vốn góp và Báo cáo tài chính của khoản đầu tư của Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình vào Công ty Cổ phần Granite Phú Yên tại thời điểm ngày 30/06/2019 với giá trị 34.200.000.000 VND. Vì vậy, chúng tôi không thể xác định liệu có phải điều chỉnh tổn thất của khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (nếu có) hay không.

1.2. Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã trình bày tại Thuyết Minh II.1. Hiện tại Công ty có khoản đầu tư vào Công ty con là Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình. Do Công ty con vẫn đang trong quá trình đầu tư dự án Khai thác Vàng chưa đi vào hoạt động và khoản đầu tư vào Công ty con này đang thua lỗ chưa xác định được khả năng thu hồi. Ngoài ra, Công ty tạm ngưng hoạt động kinh doanh chính là khai thác khoáng sản, chỉ hoạt động thương mại cầm chừng và đang tìm kiếm các lĩnh vực kinh doanh mới hiệu quả hơn, phù hợp với tình hình hiện tại của Công ty. Các điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được trình bày theo giả định hoạt động liên tục.

2. Phương án khắc phục ý kiến kiểm toán:

- Đối với việc không được tham gia chứng kiến kiểm kê: Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán 30/06/2019. Do địa điểm kho kiểm kê bị ảnh hưởng do mưa bão do đó Công ty không tổ chức kiểm kê 6 tháng nên đoàn Kiểm toán không thể tiếp cận để tham gia chứng kiến kiểm kê Hàng tồn kho. Hiện tại, kho bãi đang được khắc phục sửa chữa do đó Chúng tôi sẽ kiểm kê và mời kiểm toán chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho tại thời điểm ngày 31/12/2019 cho mục đích lập và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2019, theo đó sẽ không còn ý kiến ngoại trừ về vấn đề này trong Báo cáo tài chính kiểm toán tiếp theo của Công ty.
- Đối với khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Granite Phú Yên: Chúng tôi đã có Đề nghị Phòng kế toán Công ty CP Granite Phú Yên để xác nhận khoản đầu tư và cung cấp Báo cáo tài chính. Tuy nhiên do các lý do khách quan phòng kế toán vẫn chưa cung cấp được báo cáo tài chính và xác nhận khoản đầu tư của công ty chúng tôi vào Công ty CP Granite Phú Yên. Thời gian tới, Công ty chúng tôi sẽ cử đoàn làm việc với Ban lãnh đạo cùng với phòng tài chính kế toán Công ty CP Granite Phú Yên để nhận được sự hợp tác tốt hơn từ đơn vị này, để có thể cung cấp được báo cáo tài chính và xác nhận tại thời điểm 31/12/2019. Theo đó, ý kiến ngoại trừ về vấn đề này sẽ không còn trong Báo cáo tài chính kiểm toán tiếp theo của Công ty.

Ngoài ra, hiện tại, Công ty đang tập trung vào việc đầu tư khai thác mỏ Vàng của Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình (là công ty con), nên hoạt động chính tại Công ty mẹ đang tạm thời bị gián đoạn. Tuy nhiên, các hoạt động kinh doanh khác vẫn hoạt động liên tục và bình thường. Theo đây, Chúng tôi cũng xin cam kết và đảm bảo về khả năng hoạt động liên tục của Công ty ở thời điểm hiện tại cũng như trong thời gian tới.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty chúng tôi về phương án khắc phục ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo tài chính hợp nhất soát xét bán niên năm 2019. Chúng tôi rất mong nhận được sự chia sẻ và hỗ trợ từ Quý Sở về các vấn đề nêu trên.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu TCHC.

**CÔNG TY CP KHAI THÁC VÀ
CHẾ BIẾN KHOÁNG SẢN
LÀO CAI
TỔNG GIÁM ĐỐC**



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Đức Cường

123703-
CHI NHÁN
CÔNG TY
CH NHIỆM H
M TOÁN - T
BẮT VIỆ
TẠI HÀ N

208618
CỔ PHẦN
KHAI THÁC
CHẾ BIẾN
KHOÁNG SẢN
LÀO CAI
T. L. L. C.



GIÁM ĐỐC CHI NHÁNH
Nguyễn Ngọc Tú

**XÁC NHẬN CỦA CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN – TƯ VẤN ĐẤT
VIỆT TẠI HÀ NỘI**

