

Số: 0807/2022/CV-KSLC

V/v: Giải trình phương án khắc phục ý kiến  
ngoại trừ trên BCTC hợp nhất và riêng  
Năm 2021.

Lào Cai, ngày 08 tháng 07 năm 2022

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

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, và Ủy ban chứng khoán nhà nước 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.

Công ty chúng tôi xin giải trình với Quý cơ quan về kết luận ngoại trừ và phương án khắc phục như sau:

**1. Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ của Kiểm toán viên**

Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 số 010/2022/BCKTHN-HT.00134 ký ngày 07/07/2022 có đưa ra các nội dung ngoại trừ như sau:

*Chúng tôi không tham dự chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho của Tập đoàn tại thời điểm 31/12/2021 do chúng tôi được bổ nhiệm là Kiểm toán viên sau ngày này, chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế nhưng các thủ tục này không giúp chúng tôi thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán theo yêu cầu của Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam về tính hiện hữu và giá trị của khoản mục hàng tồn kho tại ngày 31/12/2021 với giá trị 19.536.764.583 đồng (tại ngày 31/12/2020 với giá trị 17.491.808.060 đồng) và ảnh hưởng của nó đến các khoản mục khác trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Tập đoàn.*

*Như đã trình bày tại Mục 5.4 của Thuyết minh báo cáo tài chính. Tại ngày 31/12/2021, Tập đoàn có các khoản Phải thu về cho vay với số tiền 62.000.000.000 đồng. Với các tài liệu hiện có tại Tập đoàn và bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác, Chúng tôi không thể đánh giá được tính hiện hữu, đầy đủ của các khoản Phải thu về cho vay này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không và ảnh hưởng nếu có của các điều chỉnh đến các khoản mục khác trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Tập đoàn.*

**2. Phương án khắc phục ý kiến kiểm toán:**

- Đối với việc không được tham gia chứng kiến kiểm kê: Tại thời điểm kiểm kê hàng tồn kho và tiền mặt của Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình (là công ty con), do ảnh hưởng của mưa bão, nên đoàn Kiểm toán không thể cùng đơn vị có mặt tại nhà máy tuyển Quặng đa kim để tham gia chứng kiến kiểm kê Hàng tồn kho. Sau khi hết mưa bão việc tham gia chứng kiến kiểm kê của Kiểm toán cho mục đích lập và kiểm toán





Báo cáo soát xét bán niên năm 2022 là hoàn toàn khả thi, 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 cho vay số tiền 62.000.000.000 đồng chúng tôi sẽ thu hồi và cho các cá nhân, tổ chức vay bằng việc thế chấp tài sản, để đảm bảo việc thanh toán ít rủi ro nhất có thể. 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 và riêng năm 2022. 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 Thắng*

**XÁC NHẬN CỦA CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM  
CHI NHÁNH HÀ THÀNH**

Các ý kiến giải trình được trình bày tại Công văn số 0807/2022/CV-KSLC ngày 08 tháng 7 năm 2022 của Công ty CP Khai thác và chế biến Khoáng sản Lào Cai (LCM) là phù hợp với các tài liệu, thông tin tài chính mà công ty LCM đã cung cấp cho chúng tôi trong quá trình thực hiện công việc cũng như phạm vi kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 của công ty LCM. Trân trọng!



**PHÓ GIÁM ĐỐC**

*Nguyễn Trung Thành*