

Số: 02/2019/CV-KSLC

V/v: Giải trình phương án khắc phục ý kiến
ngoại trừ trên BCTC hợp nhất năm 2018.

Lào Cai, ngày 12 tháng 4 năm 2019

Kính gửi: 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.

Công ty xin được giải trình với Quý sở về “*ý kiến ngoại trừ của kiểm toán*” tại Báo cáo Kiểm toán độc lập vv 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, chúng tôi xin giải trình với Quý cơ quan như sau:

1. Cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ của Kiểm toán viên

Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 số 9503/2018/BCTC-KTV/HN ký ngày 29/03/2018 có đưa ra các nội dung ngoại trừ như sau:

- *Tại thời điểm 31/12/2017, 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 30.204.669.783 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 31/12/2017 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.*

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 hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty. Cụ thể :

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) tại thời điểm 31/12/2018. Đồng thời, 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 31/12/2018 với giá trị 34.200.000.000 VND, do đó chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu và tính chính xác của giá trị hàng tồn kho là 31.416.886.062 VND và trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu có) cũng như không xác định được liệu có phải điều chỉnh tổn thất khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Granite Phú Yên với giá trị là 34.200.000.000 VND hay không.

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 của Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình (là công ty con), do ảnh hưởng của mưa lũ làm sạt lở đường lên kho bãi vào cuối năm 2018 và đầu năm 2019, nên đoàn Kiểm toán không thể tiếp cận để tham gia chứng kiến kiểm kê Hàng tồn kho. Tuy nhiên, trong thời gian qua, đường lên kho bãi đã được khắc phục sửa chữa; Nên trong thời gian tới khi thực hiện soát xét báo cáo tài chính bán niên và Kiểm toán báo cáo tài chính năm 2019, khi kiểm kê hàng tồn kho chúng tôi sẽ thông báo và cùng với Công ty Kiểm toán cùng tham gia chứng kiến việc kiểm kê về sự hiện hữu và đánh giá về chất lượng của hàng tồn kho công ty chúng tôi làm căn cứ đưa ra ý kiến soát xét và kiểm toán năm 2019. Theo đó ý kiến ngoại trừ vấn đề này sẽ không còn trong báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 của Công ty chúng tôi.
- Đối với khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Granite Phú Yên: do lãnh đạo Công ty Cổ phần Granite Phú Yên đi công tác dài ngày tại thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 nên Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính và xác nhận vốn góp. Vừa qua, Công ty chúng tôi đã làm việc với Ban lãnh đạo Công ty CP Granite Phú Yên và đã nhận được sự hợp tác tích cực: Phía Công ty Cổ phần Granite Phú Yên khẳng định và cam kết sẽ cố gắng gửi Báo cáo tài chính bán niên và báo cáo của năm 2019 và xác nhận vốn góp kịp thời tại ngày 30/06/2019 cũng như tại thời điểm cuối năm 31/12/2019 cho Công ty. 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 năm 2018. 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.

XÁC NHẬN CỦA KIỂM TOÁN



GIÁM ĐỐC CHI NHÁNH
Nguyễn Ngọc Tú

CÔNG TY CỔ PHẦN KHAI THÁC VÀ CHẾ BIẾN KHOÁNG SẢN LÀO CAI

