

Số: 1004/2020/CV-KSLC

V/v: Giải trình phương án khắc phục ý kiến
ngoại trừ trên BCTC hợp nhất cho năm tài
chính kết thúc ngày 31/12/2019.

Lào Cai, ngày 10 tháng 4 năm 2020

**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 31/12/2018 số 9503/2019/BCTC-KTV/HN ký ngày 29/03/2019 có đưa ra các nội dung ngoại trừ như sau:

Tại thời điểm 31/12/2018, 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 31/12/2019 của Công ty. Cụ thể :

Chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt và hàng tồn kho của Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình (là công ty con) tại thời điểm 31/12/2019. 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 31/12/2019, do đó chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu và tính chính xác của giá trị khoản mục tiền mặt và hàng tồn kho lần lượt là 9.771.384.582 và 28.776.135.616 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: Chúng tôi đã nhận được công văn của kiểm toán viên yêu cầu được chứng kiến kiểm kê tiền mặt và hàng tồn kho tại Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình tại thời điểm 31/12/2019 tuy nhiên tại thời điểm này, do lý do khách quan, chúng tôi không thể sắp xếp để đoàn kiểm toán tham gia chứng kiến kiểm kê. Chúng tôi đã lên kế hoạch khắc phục để có thể bố trí đoàn kiểm toán chứng kiến kiểm kê bổ sung vào sau ngày kết thúc năm tài chính. Tuy nhiên do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19 bắt đầu ảnh hưởng tới Việt Nam từ tháng 1 năm 2020 và kéo dài đến hết thời điểm phát hành báo cáo, vì lý do an toàn, chúng tôi không thể bố trí đoàn Kiểm toán tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt và hàng tồn kho theo yêu cầu. Chúng tôi tin tưởng rằng, thời điểm Công ty kiểm toán thực hiện soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2020 của chúng tôi, dịch bệnh Covid -19 đã được kiểm soát, chúng tôi sẽ bố trí cho đoàn kiểm toán thực hiện kiểm kê tiền mặt và hàng tồn kho tại Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình, với bằng chứng kiểm kê bổ sung, chúng tôi tin tưởng rằng kiểm toán viên sẽ không còn nêu ý kiến ngoại trừ về vấn đề này trong Bản soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng năm 2020 sắp tới của Công ty Chúng tôi.
- Đối với khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Granite Phú Yên: Do dịch bệnh dài ngày Công ty Cổ phần Granite Phú Yên đã có sự thay đổi về nhân sự trong ban Kế toán, Kế toán mới của công ty Cổ phần Granite Phú Yên chưa được bàn giao đầy đủ hồ sơ kế toán nên không cung cấp kịp thời báo cáo tài chính và xác nhận vốn góp tại thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất. Phía Công ty Cổ phần Granite Phú Yên khẳng định và cam kết sẽ lập và gửi Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 và xác nhận vốn góp tại ngày 30/06/2020 kịp thời cho Công ty chúng tôi để phục vụ công việc soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2020 của Công ty kiểm toán. Theo đó, Chúng tôi tin tưởng rằng, với các bằng chứng kiểm toán thu thập bổ sung, kiểm toán viên sẽ không còn nêu ý kiến ngoại trừ về vấn đề này trong Bản soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng năm 2020 sắp tới của Công ty Chúng tôi.

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 2019. Chúng tôi rất mong nhận được sự chia sẻ và hỗ trợ từ Quý Sở và quý Ủy ban về các vấn đề nêu trên.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu TCHC.



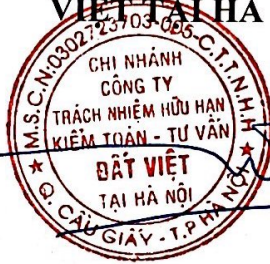
CÔNG TY CP KHAI THÁC VÀ
CHẾ BIẾN KHOÁNG SẢN
LÀO CAI

TỔNG GIÁM ĐỐC



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Đức Cường

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



GIÁM ĐỐC CHI NHÁNH
Nguyễn Ngọc Tú

