

Số: 318 /2020/CV-KSLC

V/v: Giải trình phương án khắc phục ý kiến
ngoại trừ trên BCTC riêng và hợp nhất bán
niên năm 2020.

Lào Cai, ngày 31 tháng 08 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

a. Tại Báo cáo tài chính Riêng Đã được soát xét:

Như đã trình bày tại Thuyết Minh II.1. Trong 6 tháng đầu năm Công ty mẹ không phát sinh doanh thu dẫn đến lỗ 212 triệu đồng, Lỗ lũy kế đến thời điểm ngày 30/06/2020 là 34,6 tỷ đồng. Hiện tại, Công ty vẫn tạm ngưng hoạt động kinh doanh chính là khai thác khoáng sản cũng như chưa có hợp đồng đầu ra mới cho kỳ kế toán tiếp theo. Công ty 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 của công ty được trình bày theo giả định hoạt động liên tục

b. Tại Báo cáo tài chính Hợp nhất Đã được soát xét :

Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 số 0404/2020/BCTC-KTV/HN ký ngày 07/04/2020 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 30/06/2020 của Công ty.

Tại thời điểm 30/06/2020, 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 20.098.787.485 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 30/06/2020 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.



Như đã trình bày tại Thuyết Minh II.1. Trong 6 tháng đầu năm, Công ty lỗ 243,7 triệu đồng. Công ty chỉ 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:

a. Đối với ý kiến trên Báo cáo tài chính riêng đã được soát xét

- 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). Chúng tôi tạm dừng tất cả các hoạt động của công ty mẹ để tập trung đầu tư, hoàn thiện dự án đầu tư khai thác mỏ Vàng tại Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình nên 6 tháng đầu năm 2020 không có doanh thu, lợi nhuận âm. Công ty vẫn đang tiếp tục nghiên cứu thị trường để đưa ra hướng đi mới, tìm kiếm các loại mặt hàng có thể tạo ra lợi nhuận cho Công ty, Công ty định hướng 6 tháng cuối năm 2020 sẽ vận hành và tiếp tục đưa sản phẩm ra thị trường.

- 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.

b. Đối với ý kiến trên Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét

- 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 địa hình, đường sá đi lại khó khăn trong những ngày mưa cục bộ trên đại bàn Huyện Lương Sơn, Tỉnh Hòa Bình, nên chúng tôi không thể bố trí đoàn Kiểm toán có mặt tại trụ sở văn phòng để tham gia chứng kiến kiểm kê Hàng tồn kho. Sau khi thời tiết ổn định, đường sá thuận lợi cho lưu thông việc tham gia chứng kiến kiểm kê của Kiểm toán cho mục đích lập và kiểm toán Báo cáo năm 2020 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 đầu tư vào Công ty Cổ phần Granite Phú Yên: Mặc dù chúng tôi đã gửi yêu cầu cung cấp xác nhận vốn góp và yêu cầu lập báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2020 tuy nhiên vì vấn đề nhân sự Công ty Cổ phần Granite Phú Yên chưa thể lập kịp thời báo cáo tài chính và xác nhận vốn góp. Phía Công ty Cổ phần Granite Phú Yên khẳng định và cam kết sẽ cố gắng gửi Báo cáo tài chính năm 2020 và xác nhận vốn góp kịp thời tại ngày 31/12/2020 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.

- Đối với vấn đề hoạt động của Công ty: 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.



- Công ty vẫn đang tiếp tục nghiên cứu thị trường để đưa ra hướng đi mới, tìm kiếm các loại mặt hàng có thể tạo ra lợi nhuận cho Công ty, Công ty định hướng 6 tháng cuối năm 2020 sẽ vận hành và tiếp tục đưa sản phẩm ra thị trường.

- 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 2020. 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
Nguyễn Đức Cường



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

