

Số: 73 /AMC

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của
kiểm toán viên trên BCTC kiểm toán
2017

Nghệ An, ngày 29 tháng 3 năm 2018

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty Cổ phần Khoáng Sản Á Châu (mã chứng khoán AMC) xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự quan tâm của Quý cơ quan tới Công ty chúng tôi trong thời gian vừa qua.

Thực hiện Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 170632/BCKT-AISHN của Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học TP.HCM ngày 21 tháng 03 năm 2018, có nêu ý kiến ngoại trừ tại thời điểm 31/12/2017 liên quan đến các vấn đề sau:

Theo quy định tại Nghị định 100/2016/ND-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ và Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính quy định đối tượng chịu thuế GTGT đối với sản phẩm tài nguyên, khoáng sản xuất khẩu: "Đối với sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên khoáng sản khai thác đã chế biến thành sản phẩm khác có tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản xuất trở lên thì khi xuất khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT; Trị giá tài nguyên khoáng sản là giá vốn tài nguyên khoáng sản đưa vào chế biến (đối với khoáng sản trực tiếp khai thác là bao gồm chi phí trực tiếp, gián tiếp khai thác ra tài nguyên, khoáng sản; đối với khoáng sản mua để chế biến là giá mua thực tế cộng chi phí đưa tài nguyên, khoáng sản vào chế biến)".

Công ty đang hiểu trị giá tài nguyên khoáng sản này không bao gồm chi phí vận chuyển tài nguyên khoáng sản từ nơi khai thác, nơi mua về nơi chế biến. Vì vậy, trong kỳ 6 tháng cuối năm 2016 và cả năm 2017, Công ty đã xác định trị giá tài nguyên khoáng sản chưa bao gồm Chi phí vận chuyển tài nguyên khoáng sản từ nơi khai thác,



nơi mua đến nơi chế biến. Do đó, tỷ trọng Công ty xác định là thấp hơn 51%, Công ty đang áp dụng thuế suất thuế GTGT với mặt hàng xuất khẩu là 0% và khấu trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào tương ứng. Ngày 15/3/2018, Công ty đã có công văn số: 76/CV-AMC gửi Bộ Tài chính về việc xác định rõ "Trị giá tài nguyên khoáng sản đưa vào chế biến".

Giá thành thực tế thực hiện trong kỳ kế toán năm 2015 và năm 2016 của Công ty, Trị giá tài nguyên khoáng sản đưa vào chế biến (đã bao gồm cả chi phí vận chuyển) cộng với chi phí năng lượng chiếm trên 51% giá thành sản xuất sản phẩm. Kiểm toán viên ước tính số thuế GTGT đầu vào doanh nghiệp đã khấu trừ đối với bột đá xuất khẩu như sau: 1.304.012.912 đồng đối với kỳ 6 tháng cuối năm 2016 và 1.849.509.963 đồng đối với kỳ kế toán năm 2017.

Tổng hợp ảnh hưởng của khoản thuế GTGT không được khấu trừ nếu Công ty ghi nhận đầy đủ theo quy định vào kết quả kinh doanh trong năm 2017: Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế phản ánh giảm 3.153.522.875 đồng.

Công ty xin giải trình ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán như sau:

Tại Nghị định 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ và Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính quy định chưa rõ ràng, tuy nhiên:

Tại điều 6 của thông tư số 152/2015/TT – BTC ngày 02/10/2015 hướng dẫn về thuế tài nguyên có quy định về giá tính thuế tài nguyên là giá bán đơn vị sản phẩm tài nguyên của tổ chức, cá nhân khai thác chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng. Trường hợp sản phẩm tài nguyên được vận chuyển đi tiêu thụ, trong đó chi phí vận chuyển, giá bán sản phẩm tài nguyên được ghi nhận riêng trên hóa đơn thì giá tính thuế tài nguyên là giá bán sản phẩm tài nguyên không bao gồm chi phí vận chuyển.

Tại Nghị định số 146/2017/ NĐ – CP ngày 15/12/2017 : *Trị giá tài nguyên, khoáng sản đưa vào chế biến được xác định như sau: Đối với tài nguyên khoáng sản trực tiếp khai thác là chi phí trực tiếp, gián tiếp khai thác ra tài nguyên, khoáng sản không bao gồm chi phí vận chuyển tài nguyên, khoáng sản từ nơi khai thác đến nơi chế biến; Đối với tài nguyên, khoáng sản mua để chế biến tiếp là giá thực tế mua không bao gồm chi phí vận chuyển tài nguyên, khoáng sản từ nơi mua đến nơi chế biến.*



Theo đó Công ty chúng tôi xác định Trị giá của tài nguyên, khoáng sản đưa vào chế biến là giá vốn tài nguyên, khoáng sản khai thác hoặc mua vào và các chi phí đưa tài nguyên khoáng sản vào chế biến là bao gồm chi phí sàng tuyển, chi phí để nâng cao hàm lượng trước khi đưa tài nguyên khoáng sản vào sản xuất ra sản phẩm. Các chi phí này không bao gồm chi phí vận chuyển từ nơi khai thác hay nơi mua về nhà máy chế biến. Việc xác định Trị giá tài nguyên, khoáng sản đó là giá trị tuyệt đối, nhất quán theo thời gian không thể thay đổi được.

Giải pháp/hướng giải quyết của Công ty:

Công ty chúng tôi đã có văn bản số 76/AMC ngày 15/03/2018 gửi bộ tài chính đề xin giải đáp rõ về vấn đề trên và đang chờ Bộ tài chính trả lời để thực hiện

Công ty kính mong được sự giúp đỡ của Quý cơ quan.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCKT



GIÁM ĐỐC

Hoàng Trọng Diên

