

Số: 17 /CV-KHD
V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ
trên Báo cáo kiểm toán năm 2016.

Hải Dương, ngày 24 tháng 02 năm 2017

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội(HNX)

Căn cứ thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần khai thác, chế biến khoáng sản Hải Dương giải trình về ý kiến ngoại trừ của Công ty TNHH Deloitte Việt Nam trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 như sau:

- **Ý kiến kiểm toán**

“Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như trình bày tại Thuyết minh số 13 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, Công ty đã ghi nhận vào chi phí trong năm số tiền khoảng 1,14 tỷ VND là một phần trong tổng số khoảng 5,9 tỷ VND tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp đối với phần trữ lượng đã khai thác từ ngày 01 tháng 7 năm 2011 đến ngày 31 tháng 12 năm 2013. Nếu Công ty ghi nhận hồi tố toàn bộ khoản tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp nêu trên vào chi phí các năm trước theo đúng hướng dẫn của Chế độ kế toán Việt Nam thì trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước sẽ giảm khoảng 3,94 tỷ VND, giá trị hao mòn lũy kế của tài sản cố định vô hình sẽ tăng khoảng 2,8 tỷ VND; trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016, giá vốn hàng bán sẽ giảm và tổng lợi nhuận trước thuế sẽ tăng cùng một số tiền khoảng 1,14 tỷ VND.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ các ảnh hưởng có thể có của vấn đề nêu trong đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.”

• **Giải trình của Công ty**

Nghị định số 203/2013/NĐ-CP ngày 28/11/2013 của Chính phủ quy định về phương pháp tính và mức thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản có hiệu lực từ ngày 20/01/2014.

Đầu năm 2015, Công ty mới được Ủy ban nhân dân tỉnh Hải Dương phê duyệt tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp cho toàn bộ các mỏ hiện Công ty đang quản lý khai thác, trong đó tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp đối với phần trữ lượng đã khai thác từ ngày 01/07/2011 đến ngày 31/12/2013 là 5,9 tỷ đồng.

Từ năm 2011 đến 2014 Công ty đã quyết toán và phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông hàng năm. Do vậy, Công ty không hồi tố số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp nói trên vào chi phí các năm trước, mà Công ty đã ghi tăng Nguyên giá tài sản cố định vô hình và thực hiện trích khấu hao bắt đầu từ năm 2015. Theo đó, số tiền đã ghi nhận vào chi phí năm 2015 là 1,9 tỷ đồng và năm 2016 là 1,14 tỷ đồng tương ứng với trữ lượng đã khai thác từng năm.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin giải trình trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung đã giải trình.

Trân trọng báo cáo!

Nơi nhận:

- UBCKNN;
- SGDCKHN;
- Website;
- Lưu VT, HĐQT.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT



Đào Văn Dũng