

Số: 20 /CV-KHD

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo
kiểm toán BCTC hợp nhất năm 2021.

Hải Dương, ngày 23 tháng 03 năm 2022

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

Căn cứ thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 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 kiểm toán VACO trong báo cáo tài hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 như sau:

• **Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty đã trích dự phòng quỹ tiền lương năm 2022 với tỷ lệ 10% quỹ tiền lương thực hiện năm 2021, tương ứng với giá trị 1.260.000.000 VND; Việc thực hiện trích lập dự phòng này là chưa phù hợp với quy định hiện hành của Chế độ kế toán Việt Nam. Nếu ghi nhận theo Chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành thì trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 khoản mục "Phải trả người lao động" sẽ giảm với số tiền là 1.260.000.000 VND, đồng thời trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày khoản mục "Chi phí quản lý doanh nghiệp" sẽ giảm và "Lợi nhuận kế toán trước thuế" sẽ tăng với số tiền tương ứng.

• **Ý kiến Kiểm toán ngoại trừ**

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất 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 hợp nhất.

• **Giải trình của Công ty**

Theo đánh giá của Công ty các chỉ tiêu kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2022 bị sụt giảm nghiêm trọng so với thực hiện năm 2021, doanh thu năm 2022 ước bằng khoảng 13% so với thực hiện năm 2021. Nguyên nhân là do hầu hết các mỏ khoáng sản đã khai thác hết trữ lượng, phải thực hiện công tác cải tạo phục hồi môi trường, đóng cửa mỏ theo quy định của Luật khoáng sản.



Hiện nay công ty phải duy trì một lực lượng lao động để thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2022, ngoài ra phải thực hiện công tác cải tạo phục hồi môi trường, đóng cửa mỏ và công tác quản lý khác.

Theo đánh giá của Công ty, quỹ lương theo doanh thu năm 2022 sẽ không đủ đảm bảo việc trả lương cho lực lượng lao động này. Để giúp cho người lao động không bị biến động lớn về thu nhập trong năm 2022, Công ty thực hiện trích lập dự phòng quỹ lương để bổ sung vào quỹ lương năm 2022 với số tiền là 1,26 tỷ đồng. Số tiền này được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh năm 2021.

Việc trích lập dự phòng tiền lương được thực hiện căn cứ vào quy định tại Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 Hướng dẫn về Thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP.

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