

Số: 1306/2024/CV-KSLC

V/v: Giải trình nguyên nhân và phương án khắc  
phục chứng khoán hạn chế giao dịch.

Lào Cai, ngày 13 tháng 06 năm 2024

**Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

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. Hà Nội, 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.

Ngày 10 tháng 6 năm 2024 Công ty CP Khai thác và Chế biến Khoáng sản Lào Cai nhận được quyết định số 650/QĐ-SGDHN và thông báo số 2855/TB-SGDHN ngày 10/06/2024 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc duy trì diện hạn chế giao dịch đối với cổ phiếu LCM với lý do: Tổ chức kiểm toán từ chối cho ý kiến đối với báo cáo tài chính năm 2023.

Công ty chúng tôi xin giải trình nguyên nhân và đưa ra phương án khắc phục như sau:

**1. Nguyên nhân tổ chức kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến đối với BCTC Riêng năm 2023 là do:**

- “Phải thu ngắn hạn khác” đang ghi nhận tạm ứng cho một số cán bộ, công nhân viên để thực hiện các hoạt động sản xuất kinh doanh với số tiền 8.500.000.000 VND. Kiểm toán chưa được cung cấp đầy đủ các tài liệu liên quan đến tình hình sử dụng các khoản tạm ứng nêu trên. Mặc dù Ban Tổng Giám đốc đã đánh giá các khoản tạm ứng trên là có khả năng thu hồi và không gây ảnh hưởng đến tổn thất tài sản của công ty. Tuy nhiên đến thời điểm phát hành báo cáo này, Kiểm toán cũng không đánh giá được tính hợp lý của số dư các khoản tạm ứng nêu trên cũng như mục đích sử dụng cả các khoản tạm ứng này.
- Kiểm toán cũng chưa nhận được báo cáo tài chính và báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Hợp tác xã Môi trường xanh Vân Sơn số tiền là 24.150.000.000 VND trong Khoản mục ” Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết” trên Bảng cân đối kế toán riêng. Theo sổ sách của Công ty, Kiểm toán không thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế. Do đó, chúng tôi không thể đánh giá về khả năng thu hồi và Giá trị dự phòng giảm giá khoản đầu tư (nếu có) cũng như ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu liên quan đến Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty.
- Báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2023 của Công ty TNHH Gia Long – Hòa Bình (Công ty con) là báo cáo đã được kiểm toán, tại Báo cáo này Kiểm toán viên đưa ra ý kiến từ chối do tính chất lan tỏa của các yếu tố ngoại trừ các khoản mục trên báo cáo. Các khoản mục được ngoại trừ trên báo cáo chưa được điều chỉnh lượng hóa vào báo cáo tài chính Công ty TNHH Gia Long – Hòa Bình, do đó khoản dự phòng đầu tư tại công ty con đang được trích lập thể hiện trên báo cáo tài chính riêng chưa



đủ cơ sở tin cậy và chắc chắn. Các thủ tục kiểm toán thay thế không thể thực hiện được. Do đó, Kiểm toán không đưa ra ý kiến đối với khoản dự phòng đầu tư vào công ty con với số tiền là 117.484.386.621 trên báo cáo tài chính riêng cũng như ảnh hưởng đến các chỉ tiêu khác liên quan đến Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty.

- Tại thời điểm 31/12/2023, Lũy kế của công ty là 138.071.929.580 VND, tương ứng 56% vốn chủ sở hữu. Đồng thời dòng lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh đang âm số tiền 2.659.312.602 VND. Những sự kiện này, cùng với các vấn đề được nêu ở Thuyết minh số 2.4, tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng tới khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này, Kiểm toán không đủ cơ sở để đưa ra ý kiến về giả định hoạt động liên tục của Công ty được lập phù hợp hay chưa.

## 2. Nguyên nhân tổ chức kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến đối với BCTC Hợp nhất năm 2023 là do:

- Kiểm toán cũng không tiếp cận được báo cáo tài chính và báo cáo tài chính đã được kiểm toán đã được kiểm toán của Hợp tác xã Môi trường xanh Vân Sơn với số tiền là 24.145.465.329 VND (Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu) và của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Môi trường Xanh Bình Thành với số tiền là 23.769.201.121 VND (Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu). Theo sổ sách của Công ty, Kiểm toán không thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế. Do đó, Kiểm toán không thể đánh giá về khả năng thu hồi và Giá trị dự phòng giảm giá khoản đầu tư (nếu có) cũng như ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu liên quan đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty.
- " Phải thu về cho vay ngắn hạn" và " Phải thu ngắn hạn khác" trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty bao gồm Các khoản cho vay ngắn hạn và lãi từ cho vay ngắn hạn của Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình với giá trị lần lượt là 14.629.000.000 VND, 793.971.602 VND. Kiểm toán không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp làm cơ sở đánh giá giá trị hợp lý cũng như khả năng thu hồi của các khoản cho vay và lãi cho vay phải thu này. Kiểm toán không thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế. Do đó, Kiểm toán không đánh giá được mức trích lập dự phòng cần thiết và ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu khác được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.
- " Phải thu ngắn hạn khác" đang ghi nhận tạm ứng cho một số cán bộ, công nhân viên để thực hiện các hoạt động sản xuất kinh doanh với số tiền 24.000.000.000 VND. Kiểm toán chưa được cung cấp đầy đủ các tài liệu liên quan đến tình hình sử dụng các khoản tạm ứng nêu trên. Mặc dù Ban Tổng Giám đốc đã đánh giá các khoản tạm ứng trên là có khả năng thu hồi và không gây ảnh hưởng đến tồn thất tài sản của công ty. Tuy nhiên đến thời điểm phát hành báo cáo này, Kiểm toán cũng không đánh giá được tính hợp lý của số dư các khoản tạm ứng nêu trên cũng như mục đích sử dụng cả các khoản tạm ứng này.
- Tại 31/12/2023 lỗ lũy kế của công ty là 134.773.923.533 VND. tương ứng với 54,7% vốn chủ sở hữu. Đồng thời Dự án khai thác quặng vàng tại huyện Lương Sơn, Tỉnh Hòa Bình theo giấy phép khai thác khoáng sản số 80/QĐ/UBND ngày 12/11/2009 của Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình (Công ty con) đã hết hiệu lực và đến thời điểm phát hành báo cáo này vẫn chưa được gia hạn. Những sự kiện này, cùng với các vấn đề được nêu ở Thuyết minh số 2.4, tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng tới khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tại thời điểm phát hành Báo cáo

367  
PHẢI  
THẢ  
IẾ BI  
NG S  
LO CA  
CAIT

Kiểm toán này, Kiểm toán không đủ cơ sở để đưa ra ý kiến về giả định hoạt động liên tục của Công ty được lập phù hợp hay chưa.

### 3. Phương án khắc phục ý kiến kiểm toán :

- Đối với 2 khoản đầu tư vào 2 công ty liên kết vào thời điểm báo cáo tài chính tiếp theo chúng tôi cam kết sẽ cung cấp Báo cáo tài chính và báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Hợp tác xã Môi trường xanh Vân Sơn và của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Môi trường Xanh Bình Thành.
- Đối với khoản cho vay ngắn hạn và lãi từ cho vay ngắn hạn của Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình với giá trị lần lượt là 14.629.000.000 VND, 793.971.602 VND. Chúng tôi sẽ thu hồi và cho các cá nhân, tổ chức vay bằng việc thế chấp tài sản, để đảm bảo việc thanh toán ít rủi ro nhất có thể. Theo đó, ý kiến từ chối về vấn đề này sẽ không còn trong Báo cáo tài chính kiểm toán tiếp theo của Công ty.
- Đối với khoản đang ghi nhận tạm ứng cho một số cán bộ, công nhân viên để thực hiện các hoạt động sản xuất kinh doanh với số tiền 24.000.000.000 VND trong năm 2024 chúng tôi sẽ thu hồi lại toàn bộ khoản tiền trên để tiếp tục việc sản xuất kinh doanh.
- Ngoài ra, hiện tại Công ty đang tập trung vào việc gia hạn dự án khai thác mỏ Vàng của Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình (là công ty con), nên hoạt động chính tại Công ty con và 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 chứng khoản đưa vào hạn chế giao dịch. Chúng tôi rất mong nhận được sự chia sẻ và hỗ trợ từ Quý Sở và 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**