

Số: 2808-01/2023/CV-KSLC
V/v: Giải trình ý kiến từ chối trên BCTC hợp
nhất, mẹ bán niên năm 2024.

Lào Cai, ngày 28 tháng 08 năm 2024

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

Công ty chúng tôi xin giải trình với Quý cơ quan về cơ sở ý kiến từ chối trên BCTC hợp nhất như sau:

I. Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến của Kiểm toán viên trên báo cáo hợp nhất và ý kiến giải trình của đơn vị:

1. Từ chối đưa ra ý kiến với các khoản đầu tư Công ty liên kết

Chúng tôi cũng không tiếp cận được báo cáo tài chính cho của Hợp tác xã Môi trường xanh Vân Sơn với Giá trị đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu là 24,145 tỷ VND và của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Môi trường Xanh Bình Thành với Giá trị đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu là 23,769 tỷ VND. Các thủ tục thay thế không thực hiện được. Do đó, chúng tôi không thể đánh giá về giá trị thuần của khoản đầu tư cũng như ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu liên quan đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30/06/2024 của Công ty.

- Vào thời điểm kiểm toán báo cáo bán niên năm 2024 chúng tôi hiện chưa liên hệ được với ban giám đốc cũng như kế toán viên của 2 công ty liên kết trên, vì vậy cung cấp hồ sơ tài chính liên quan đến 2 công ty trên bị chậm trễ, dẫn đến việc kiểm toán viên không thể đánh giá được giá trị dự phòng giảm giá khoản đầu tư trên.

2. Từ chối đưa ra ý kiến với các khoản phải thu:

Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng thích hợp liên quan đến đánh giá của Ban Tổng Giám đốc liên quan đến khả năng thu hồi các khoản phải thu về cho vay các cá nhân bằng tiền mặt không có tài sản đảm bảo với giá trị gốc và lãi tại ngày 30/06/2024 lần lượt là 55,129 tỷ VND và 1,266 tỷ VND. Theo đó, chúng tôi không xác định được liệu có cần thiết phải trích lập dự phòng phải thu hay điều chỉnh các khoản mục có liên quan trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty hay không.

- Vào thời điểm kiểm toán báo cáo bán niên năm 2024 chúng tôi hiện chưa thu hồi được các khoản vay và lãi trên vì vậy kiểm toán viên không thể đánh giá được mức trích lập dự phòng cần thiết, hiện tại chúng tôi đã thu được toàn bộ khoản tiền trên như trong mục **Vấn đề khác** được trình bày trong báo cáo tài chính đã đề cập.

3. Từ chối đưa ra ý kiến với các khoản phải thu ngắn hạn

Tại ngày 30/06/2024, trong khoản mục "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 31.500.000.000 VND. Chúng tôi 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, chúng tôi cũng không đánh giá được tính hợp lý, mục đích sử dụng cũng như khả năng thu hồi của các khoản tạm ứng nêu trên.

- Vào thời điểm kiểm toán báo cáo bán niên 2023 chúng tôi hiện chưa thu hồi các khoản tạm ứng cho một số cán bộ, công nhân viên để thực hiện các hoạt động sản xuất kinh doanh với số tiền 31.500.000.000 VND vì vậy kiểm toán viên cũng chưa thể đánh giá được tính hợp lý của số dư các khoản tạm ứng nêu trên.

4. Ý kiến về tình hình hoạt động của đơn vị

Tại ngày 30/06/2024, lỗ lũy kế của Công ty là 133,857 tỷ VND. 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 chưa được gia hạn. Những sự kiện này, cùng với các vấn đề được nêu tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận" nêu trên, tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng tới khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

- Hiện tại Công ty chúng tôi 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.

II. Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến của Kiểm toán viên trên báo cáo mẹ và ý kiến giải trình của đơn vị:

1. Từ chối đưa ra ý kiến với các khoản phải thu ngắn hạn

Tại ngày 30/06/2024, trong khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác" bao gồm khoản tạm ứng cho một số cán bộ, công nhân viên để thực hiện các hoạt động sản xuất kinh doanh với số tiền 3.500.000.000 VND. Chúng tôi 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, chúng tôi cũng không đánh giá được tính hợp lý, mục đích sử dụng cũng như khả năng thu hồi của các khoản tạm ứng nêu trên.

Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng thích hợp liên quan đến đánh giá của Ban Tổng Giám đốc liên quan đến khả năng thu hồi các khoản phải thu về cho vay các cá nhân bằng tiền mặt không có tài sản đảm bảo với giá trị tại ngày 30/06/2024 là 40.500.000.000 VND. Theo đó, chúng tôi không xác định được liệu có cần thiết phải trích lập dự phòng phải thu hay điều chỉnh các khoản mục có liên quan trên báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty hay không.

- Vào thời điểm kiểm toán báo cáo bán niên năm 2024 chúng tôi hiện chưa thu hồi các khoản tạm ứng cho một số cán bộ, công nhân viên để thực hiện các hoạt động sản xuất

kinh doanh với số tiền 3.500.000.000 VND vì vậy kiểm toán viên cũng chưa thể đánh giá được tính hợp lý của số dư các khoản tạm ứng nêu trên.

2. Từ chối đưa ra ý kiến với các khoản đầu tư Công ty liên kết

Chúng tôi chưa nhận được báo cáo tài chính của Hợp tác xã Môi trường xanh Vân Sơn (Công ty liên kết của Công ty). Các thủ tục thay thế không thực hiện được. Theo đó, chúng tôi không đánh giá được giá trị gốc khoản đầu tư này với số tiền là 24.150.000.000 VND, giá trị thuần và Giá trị dự phòng tổn thất khoản đầu tư (nếu có) cũng như ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu liên quan đến Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty.

- Vào thời điểm kiểm toán báo cáo bán niên năm 2024 chúng tôi hiện chưa liên hệ được với ban giám đốc cũng như kế toán viên của công ty liên kết trên, vì vậy cung cấp hồ sơ tài chính liên quan đến công ty trên bị chậm trễ, dẫn đến việc kiểm toán viên không thể đánh giá được giá trị dự phòng giảm giá khoản đầu tư trên.

3. Ý kiến về tình hình hoạt động của đơn vị

Theo Báo cáo tài chính đã được soát xét của Công ty con - Công ty TNHH Gia Long – Hòa Bình (“Gia Long”) thì kiểm toán viên đã từ chối đưa ra kết luận về Báo cáo này do tính chất lan tỏa của các yếu tố từ chối do các vấn đề “Không đánh giá được giá trị thuần khoản Đầu tư Công ty liên kết với giá trị 23,8 tỷ VND, không đánh giá được khả năng thu hồi khoản phải thu về cho vay dài hạn với giá trị 28 tỷ VND; không thu thập được hồ sơ khoản tạm ứng với giá trị 25,667 tỷ đồng VND, và không đánh giá được giả định hoạt động liên tục”. Tuy nhiên, trong kỳ Ban Tổng Giám đốc Công ty đã hoàn nhập dự phòng khoản đầu tư vào Gia Long với giá trị là 797 triệu VND. Chúng tôi không thu thập được bằng chứng thích hợp liên quan đến đánh giá của Ban Tổng Giám đốc liên quan đến việc hoàn nhập dự phòng này, giá trị thuần của khoản đầu tư, trích lập dự phòng bổ sung do các yếu tố từ chối cũng như ảnh hưởng đến các chỉ tiêu khác liên quan đến Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty.

Tại thời điểm 30/06/2024, Công ty đang lỗ lũy kế một khoản 137 tỷ VND, các khoản nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 1,8 tỷ VND, khoản vay với Công ty CP Đầu tư Bệnh viện Việt Nam đã quá hạn thanh toán với giá trị 2,23 tỷ VND. Những sự kiện này, cũng với các vấn đề được nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận” nêu trên tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng tới khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

- Hiện tại Công ty chúng tôi 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 giải trình của Công ty chúng tôi về ý kiến từ chối trên Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2024. 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!

1676
PHÂN
HÁC
BIÊN
IG SÀN
CAI
T.LAO

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu TCHC.

**CÔNG TY CP KHAI THÁC VÀ CHẾ
BIẾN KHOÁNG SẢN LÀO CAI**

TỔNG GIÁM ĐỐC



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Đức Thịnh

