

Số: 0904/2025/CV-KSLC

V/v: Giải trình phương án khắc phục ý kiến từ
chối trên BCTC hợp nhất và riêng
Năm 2024.

Lào Cai, ngày 09 tháng 04 năm 2025

**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 ý kiến từ chối và phương án khắc phục như sau:

1. Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến của Kiểm toán viên trên báo cáo mẹ

Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính mẹ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024
Số: 355/2025/UHYHN/BCKT ký ngày 28/03/2025 có đưa ra các nội dung ý kiến từ chối như sau:

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

Tại ngày 31/12/2024, trong khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác" đang ghi nhận 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 của số dư các khoản tạm ứng nêu trên cũng như mục đích sử dụng cả các khoản tạm ứng này.

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 31/12/2024 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 của Công ty hay không.

Chúng tôi 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 (Công ty liên kết của Công ty) với giá trị gốc khoản đầu tư này là 24.150.000.000 VND. Các thủ tục thay thế không thực hiện được. Theo đó, chúng tôi không đánh giá được 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 của Công ty.

Theo Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Công ty con - Công ty Cổ phần Gia Long – Hòa Bình (“Gia Long”) thì kiểm toán viên đã từ chối đưa ra ý kiến 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 14,6 tỷ VND; không thu thập được hồ sơ khoản tạm ứng với giá trị 32 tỷ đồng VND, và không đánh giá được giá định hoạt động liên tục”. Tuy nhiên, trong năm Ban Tổng Giám đốc Công ty đã hoàn nhập dự phòng khoản đầu tư vào Gia Long với giá trị là 914 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 của Công ty.

Tại thời điểm 31/12/2024, Lũy kế của Công ty là 136.442.802.965 VND, tương ứng 55% vốn chủ sở hữu, Nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn với giá trị 1.222.326.332 VND, Khoản vay và nợ thuê tài chính với giá trị 2.230.000.000 VND đã quá hạn thanh toán. Các yếu tố này, cùng với các vấn đề được Công ty trình bày tại Thuyết minh số 2.4, cho thấy có yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tại thời điểm phát hành Báo cáo này, chúng tôi không đủ cơ sở để đưa ra ý kiến về giá định hoạt động liên tục của Công ty được lập phù hợp hay chưa.

Từ chối đưa ra ý kiến

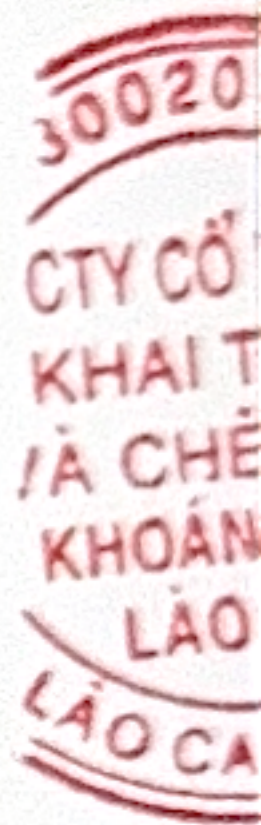
Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính riêng đính kèm.

2. Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến của Kiểm toán viên trên báo cáo hợp nhất

Chúng tôi không tiếp cận được báo cáo tài chính và báo cáo tài chính được kiểm toán 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 năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 của Công ty.

Chúng tôi cũng 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 31/12/2024 lần lượt là 55,129 tỷ VND và 855 triệu 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 của Công ty hay không.

Tại ngày 31/12/2024, 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 35.500.000.000 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 tồn 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.

Tại ngày 31/12/2024, lỗ lũy kế của Công ty là 133,144 tỷ VND, Khoản vay và nợ thuế tài chính với giá trị 2.230.000.000 VND đã quá hạn thanh toán. 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 Cổ phần 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 ý kiến” nêu trên, tồn tại các yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể ảnh hưởng tới khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tại thời điểm phát hành Báo cáo này, chúng tôi 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.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

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 với giá trị lần lượt là 55,129 tỷ VND, 855 triệu 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 ngoại trừ 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 35.500.000.000 VND trong năm 2025 chúng tôi sẽ thu hồi lại toàn bộ khoản tiền trên để tiếp tục việc sản xuất kinh doanh.

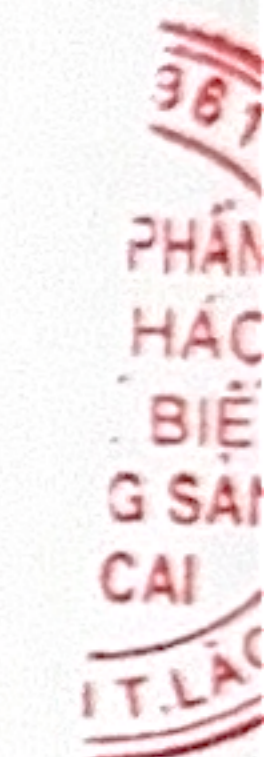
Ngoài ra, hiện tại Công ty đang tập trung vào việc gia hạn dự án khai thác mỏ Vàng của Công ty TNHH Gia Long Hòa Bình (là công ty con), nên hoạt động khai thác khoáng sản tại Công ty con và Công ty mẹ đang tạm thời bị gián đoạn. Tuy nhiên, các hoạt động kinh doanh chính khác vẫn hoạt động liên tục và 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 phương án khắc phục ý kiến từ chối trên Báo cáo tài chính hợp nhất và riêng 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!

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 Cường

