

Số: 30/ CV-KHD

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ
trên Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng
năm 2018.

Hải Dương, ngày 11 tháng 03 năm 2019

**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 riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 như sau:

• **Ý kiến kiểm toán**

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như trình bày tại Thuyết minh số 12 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, Công ty đã ghi nhận vào chi phí trong năm 2017 số tiền khoáng 2,37 tỷ VND là một phần trong tổng số khoáng 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, thay vì cần ghi nhận chi phí này vào chi phí của các năm từ năm 2011 đến năm 2013. Việc ghi nhận như trên là không phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam và do đó chúng tôi đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017. Trong năm 2018, Công ty không điều chỉnh hồi tố việc ghi nhận chi phí nêu trên, theo đó, ảnh hưởng trọng yếu đối với số liệu so sánh của báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018.

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 riêng 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 2018, 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 đối với các mỏ 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 tháng 7 năm 2011 đến ngày 31 tháng 12 năm 2013 là 5,9 tỷ VND.

Số tiền này đã được Công ty ghi nhận bổ sung vào chỉ tiêu Nguyên giá tài sản cố định vô hình và chỉ tiêu Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước. Ban giám đốc Công ty quyết định trích khấu hao bắt đầu từ năm 2015 căn cứ theo trữ lượng khai thác trong năm và trữ lượng được phép khai thác mà **không ghi nhận toàn bộ** vào chi phí từ ngày 01 tháng 7 năm 2011 đến ngày 31 tháng 12 năm 2013 do từ năm 2011 đến 2013 Công ty đã quyết toán và phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông.

Theo đó, Công ty đã ghi nhận vào chi phí tương ứng với khối lượng đã khai thác của từng năm, cụ thể: Năm 2015 Công ty đã ghi nhận vào chi phí là 1,9 tỷ VND, năm 2016 là 1,14 tỷ VND, năm 2017 là 2,37 tỷ VND và năm 2018 là 430 triệu VND. Như vậy đến năm 2018 Công ty đã ghi nhận toàn bộ số tiền 5,9 tỷ VND tiền cấp quyền khai thác khoáng sản nêu trên vào chi phí.

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