

Số: 2508-01/2026/CV-KSLC
V/v: Giải trình ý kiến từ chối trên BCTC hợp
nhất, mẹ bán niên năm 2026.

Lào Cai, ngày 25 tháng 08 năm 2026

**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 không tiếp cận được Báo cáo tài chính và Báo cáo tài chính được kiểm toán cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30/06/2026 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 30/06/2026 của Công ty.

- Vào thời điểm kiểm toán báo cáo bán niên năm 2026 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 ngắn hạn và phải thu khác:

Tại thời điểm phát hành Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2026, Chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận số dư của các khoản công nợ: Phải thu ngắn hạn, trả trước cho người bán ngắn hạn, phải thu khác ngắn hạn, phải trả người bán ngắn hạn, phải trả ngắn hạn khác tại ngày 01/01/2026 với số tiền lần lượt khoảng 13,7 tỷ VND; 4,9 tỷ VND; 118,6 tỷ VND; 49,5 tỷ VND và 7,8 tỷ VND cũng như thư xác nhận tại ngày 30/06/2026 với số tiền lần lượt khoảng 12,8 tỷ VND; 4,9 tỷ VND; 117,6 tỷ VND; 48,5 tỷ VND và 7,9 tỷ VND. Các thủ tục kiểm toán thay thế không đem lại cơ sở để chúng tôi đánh giá tính hiện hữu, tính đầy đủ và tính giá trị của các khoản công nợ nêu trên. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về các khoản công nợ nêu trên, các

khoản dự phòng liên quan và các ảnh hưởng, nếu có, đến Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

- Vào thời điểm kiểm toán báo cáo bán niên năm 2026 chúng tôi hiện chưa thu hồi được các khoản vay và lãi trên, và 1 số khoản tạm ứng cho cán bộ, công nhân viên vì vậy kiểm toán viên không thể đánh giá được mức trích lập dự phòng cần thiết, hiện tại chúng tôi đang thu hồi toàn bộ khoản tiền trên như trong mục.

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

Tại ngày 30/06/2026, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng thích hợp liên quan đến khoản chi phí xây dựng cơ bản dở dang – Dự án khai thác vàng tại Hòa Bình với giá trị 6.034.365.131 VND. Theo đó chúng tôi không đánh giá được tính hợp lý cũng như khả năng thu hồi của khoản mục này trên báo cáo tài chính hợp nhất của công ty.

Tại ngày 30/06/2026, lỗ lũy kế của Công ty là 138.435.841.015 VND, đồng thời trong 6 tháng đầu năm Công ty không phát sinh doanh thu cũng như hoạt động kinh doanh đáng kể. Khoản vay và nợ thuê tài chính với giá trị 12.230.000.000 VND và khoản phải trả người bán với giá trị 51.759.485.236 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 giá định hoạt động liên tục của Công ty được lập phù hợp hay chưa.

- 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 khác, phải trả người bán ngắn hạn, trả trước cho người bán và tạm ứng

Tại thời điểm phát hành Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2026, Chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận số dư của các khoản công nợ: Phải thu ngắn hạn khác, phải trả người bán ngắn hạn, trả trước cho người bán và tạm ứng tại ngày 01/01/2026 với số tiền lần lượt là 61.695.065.011 VND 19.739.200.005 VND; 633.401.930 VND; cũng như thư xác nhận tại 30/06/2026 với số tiền lần lượt là 63.195.137.911 VND; 19.809.200.005 và 654.162.883 VND. Các thủ tục kiểm toán thay thế được thực hiện không cung cấp đầy đủ cơ sở thích hợp để chúng tôi đánh giá tính hiện hữu, tính đầy đủ và tính chính xác về giá trị của các khoản công nợ nêu trên. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về các khoản công nợ này và các ảnh hưởng, nếu có, của các khoản mục liên quan trên Báo cáo tài chính giữa niên độ.

- Vào thời điểm kiểm toán báo cáo bán niên năm 2026 chúng tôi hiện đang thu hồi các khoản tạm ứng cho một số cán bộ, công nhân viên cũng như các khoản phải thu khách

hàng để thực hiện các hoạt động sản xuất kinh doanh 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 và công ty con

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 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 soát xét 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 thu thập được hồ sơ khoản chi phí xây dựng cơ bản dở dang với giá trị 6,034 tỷ đồng VND; không đánh giá được giá định hoạt động liên tục và không thu thập được thư xác nhận các khoản tạm ứng, phải thu khách hàng ngắn hạn, trả trước cho người bán ngắn hạn, phải trả người bán ngắn hạn, phải trả ngắn hạn khác tại ngày 01/01/2026 với số tiền lần lượt khoảng 54,8 tỷ VND; 12,7 tỷ VND; 4,2 tỷ VND; 33,1 tỷ VND; 7,8 tỷ VND cũng như thư xác nhận tại ngày 30/06/2026 với số tiền lần lượt khoảng 52,3 tỷ VND; 12,7 tỷ VND; 4,2 tỷ VND; 32,02 tỷ VND; 7,8 tỷ 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.

- Vào thời điểm kiểm toán báo cáo bán niên năm 2026 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

Tại thời điểm 30/06/2026, Lũy kế của Công ty là 141.733.846.972 VND, tương ứng 58% vốn chủ sở hữu, 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 7.5, 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.

- 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 2026. 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

[Handwritten signature]
TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Đức Hằng