



**C.TY C.PHẦN TẬP ĐOÀN KHOÁNG SẢN
HAMICO**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập ☐ Tự do ☐ Hạnh phúc

=====

Hà Nam, ngày 02 tháng 4 năm 2014

Số: 08/2014/KSH

**"V/v: Giải trình báo cáo tài chính
chưa kiểm toán với BCTC đã kiểm toán"**

Kính gửi : **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HỒ CHÍ MINH**

Công ty cổ phần Tập đoàn khoáng sản HAMICO xin trân trọng cảm ơn sự quan tâm giúp đỡ của Sở giao dịch trong thời gian qua và rất mong nhận được sự giúp đỡ của Sở giao dịch trong thời gian tới.

Qua báo cáo tài chính năm 2013 của chúng tôi đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán Kreston ACA Việt Nam, chúng tôi thấy số liệu trên bảng cân đối kế toán chưa kiểm toán và số liệu trên bảng cân đối đã được kiểm toán có sự chênh lệch như sau:

I. Số liệu chênh lệch trên Bảng cân đối kế toán:

Chỉ tiêu	Trên bảng CĐKT đã được kiểm toán	Trên bảng CĐKT chưa kiểm toán	Chênh lệch (2) - (3)	%tăng (giảm)
1	2	3	4	5
Trả trước cho người bán	196.454.000	146.454.000	50.000.000	34%
Tài sản cố định hữu hình	133.201.844.837	134.465.703.212	(1.263.858.375)	-1%
Hao mòn lũy kế hữu hình	(36.186.373.733)	(34.922.515.358)	1.263.858.375	3,6%
Chi phí trả trước dài hạn	1.232.161.064	1.553.397.518	(321.236.454)	-20,7%
Vay và nợ ngắn hạn	100.990.515.946	99.439.515.946	1.551.000.000	1,55%
Phải trả người bán	10.730.038.805	10.680.038.805	50.000.000	0,46%
Vay và nợ dài hạn	13.176.000.000	16.392.000.000	(3.216.000.000)	-19,7%
Lợi nhuận chưa phân phối	(4.699.447.043)	(4.779.352.214)	(79.905.171)	-1,7%

- Điều chỉnh tăng khoản trả trước cho người bán và điều chỉnh tăng khoản phải trả cho người bán 50.000.000 đồng do kế toán hạch toán nhầm đối tượng công nợ.
- Điều chỉnh giảm tài sản cố định, điều chỉnh tăng hao mòn lũy kế 1.263.858.375 đồng do kiểm toán tính bổ sung phần khấu hao của Nhà máy gạch HAMICO I trong thời gian tạm ngừng sản xuất.
- Điều chỉnh giảm chi phí trả trước dài hạn 321.236.454 đồng do kiểm toán tính bổ sung tiền thuê đất của công ty năm 2013.
- Điều chỉnh tăng khoản Vay và nợ ngắn hạn 1.551.000.000 đồng do : kiểm toán phân loại khoản Nợ dài hạn đến hạn trả : 3.216.000.000 đồng, kế toán hạch toán nhầm tài khoản 1.665.000.000 đồng.
- Điều chỉnh giảm khoản Vay và nợ dài hạn 3.216.000.000 đồng do kiểm toán phân loại khoản Nợ dài hạn đến hạn trả.
- Điều chỉnh tăng lợi nhuận chưa phân phối 79.905.171 đồng do điều chỉnh tăng giảm các khoản mục trên.

II. Số liệu chênh lệch trên Bảng kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh:

Chỉ tiêu	Trên bảng kết quả HĐKD đã được kiểm toán	Trên bảng kết quả HĐKD chưa kiểm toán	Chênh lệch (2) - (3)	%tăng (giảm)
1	2	3	4	5
Giá vốn bán hàng	48.659.028.930	47.142.230.778	1.516.798.152	3,2%
Chi phí tài chính(lãi vay)	7.115.902.478	8.780.902.478	(1.665.000.000)	(19%)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	3.479.658.316	3.411.361.639	68.296.677	2%
Lợi nhuận kế toán trước và sau thuế	1.890.648.642	1.810.743.471	79.905.171	4,4%

- Điều chỉnh tăng Giá vốn hàng bán 1.516.798.152 đồng do kiểm toán tính bổ sung khấu hao tài sản Nhà máy gạch HAMICO I trong thời gian tạm ngừng sản xuất và tiền thuê đất của công ty năm 2013.

- Điều chỉnh giảm Chi phí tài chính(chi phí lãi vay) 1.665.000.000 đồng do kế toán công ty hạch toán nhầm từ chi phí trả gốc vay sang chi phí lãi vay.
- Điều chỉnh tăng chi phí quản lý doanh nghiệp 68.296.677 đồng do kiểm toán tính bổ sung phần khấu hao tài sản khu văn phòng Nhà máy gạch.
- Điều chỉnh tăng lợi nhuận kế toán trước thuế và sau thuế 79.905.171 đồng do điều chỉnh tăng giảm các khoản mục trên.

III. Số liệu điều chỉnh trên Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ.

Chỉ tiêu	Trên bảng LCTT đã được kiểm toán	Trên bảng LCTT chưa kiểm toán	Chênh lệch (2) - (3)	%tăng (giảm)
1	2	3	4	5
Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ	71.420.258.965	79.137.007.203	(7.716.748.238)	9,8%
Tiền chi trả người cung cấp hàng hoá dịch vụ	(67.239.124.718)	(73.039.124.718)	(5.800.000.000)	(8%)
Tiền chi trả lãi vay	(7.115.902.478)	(8.780.902.478)	(1.665.000.000)	(19%)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	4.524.781.432	5.324.781.432	(800.000.000)	(15,1)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	(1.347.462.479)	(3.264.210.717)	(1.916.748.238)	(58,8%)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	800.000.000	0	800.000.000	100%
Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	150.106.570.742	151.715.481.923	(1.608.911.181)	(1,1%)
Tiền chi trả nợ gốc vay	(125.094.679.478)	(125.038.590.659)	(56.088.819)	(0,44%)

- Điều chỉnh giảm thu tiền bán hàng, cung cấp dịch vụ 7.716.748.238 đồng. Đồng thời điều chỉnh giảm chi trả người cung cấp hàng hoá dịch vụ 5.800.000.000 đồng, điều chỉnh giảm tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh 1.916.748.238 đồng do kiểm toán loại các bút toán bù trừ công nợ.

- Điều chỉnh giảm chi trả lãi vay 1.665.000.000 đồng do kế toán hạch toán nhầm tài khoản từ tiền lãi sang tiền gốc.
- Điều chỉnh giảm tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh và điều chỉnh tăng tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản do kiểm toán phân loại lại nguồn thu.
- Điều chỉnh giảm tiền vay ngắn hạn dài hạn nhận được 1.608.911.181 đồng, điều chỉnh giảm tiền chi trả nợ gốc vay 56.088.819 đồng do kế toán hạch toán nhầm tài khoản từ tiền gốc sang tiền lãi

Công ty chúng tôi xin trân trọng cảm ơn!

*** Nơi nhận :**

- Như trên
- Lưu VT

CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN KHOÁNG SẢN HAMICO
Tổng giám đốc



TỔNG GIÁM ĐỐC
Vũ Minh Thành

