

Số: **9.7**/2014/CV/KSBG

V/v: Giải trình BCTC soát xét 6 tháng 2014

Hà Nội, ngày **15** tháng 08 năm 2014

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH
CÔNG TY TNHH TƯ VẤN THUẾ, KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN AVINA -
IAFC**

- Căn cứ Thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
- Căn cứ Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/01/2014 đến 30/06/2014 được soát xét bởi Công ty TNHH Tư vấn Thuế, Kế toán và Kiểm toán AVINA - IAFC.

Công ty CP Khai thác và Chế biến Khoáng sản Bắc Giang xin giải trình một số nội dung trong Báo cáo kết quả công tác soát xét 6 tháng đầu năm 2014 như sau:



1/ Đối với phần ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

"Trong 6 tháng đầu năm 2014, Công ty đang hạch toán chi phí khấu hao tài sản cố định và chi phí tiền lương trên khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang với tổng số tiền là 5.076.269.593 đồng mà chưa hạch toán vào kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2014. Theo đó, nếu hạch toán các khoản chi phí nêu trên sẽ làm cho lợi nhuận 6 tháng đầu năm giảm đi hơn 5.076.269.593 đồng".

Theo quan điểm của phía Công ty kiểm toán, căn cứ vào chuẩn mực kế toán số 02 "Hàng tồn kho" đối với chi phí sản xuất chung cố định (gồm khấu hao tài sản cố định, chi phí nhân công, chi phí chung khác...) chỉ được phân bổ vào giá thành cho mỗi đơn vị sản phẩm theo công suất bình thường. Phần chi phí chung cố định chênh lệch do không đạt công suất bình thường không hạch toán vào giá thành sản xuất mà ghi nhận thẳng vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

Theo quan điểm của Công ty, do đặc thù của hoạt động khoáng sản (điều kiện thời tiết, nhân công... ảnh hưởng đến tiến độ và quy trình sản xuất), Công ty không thể hạch toán theo chuẩn mực trong 6 tháng mà chỉ phù hợp với cả năm tài chính. Vì vậy, phần chi phí khấu hao tài sản cố định, chi phí tiền lương của bộ phận sản xuất kết chuyển vào chi phí sản xuất kinh doanh dở dang mà chưa hoàn thành thành phẩm và chưa phân bổ số chi phí trên. Dự kiến trong năm tài chính 2014, Công ty sẽ thực hiện phân bổ chi phí trên đúng theo chuẩn mực kế toán, phù hợp với hoạt động sản

xuất kinh doanh của công ty. Vì vậy, theo quan điểm của công ty, việc hạch toán như trên chưa ảnh hưởng đến lợi nhuận của doanh nghiệp.

2/ Đối với phần giao dịch với các bên liên quan:

Do lỗi trong quá trình in ấn trong quá trình phát hành Báo cáo kiểm toán nên đã bị thiếu các thông tin về giao dịch với các bên liên quan trong bản thuyết minh Báo cáo tài chính. Nay Công ty bổ sung thông tin còn thiếu như sau:

Trong quá trình hoạt động kinh doanh, Công ty phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan, các nghiệp vụ chủ yếu như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch (đồng)
Công ty CP chế biến, tuyển luyện khoáng sản Tân Đại Lợi	Công ty liên kết	Phải thu bán hàng	5.558.410.000
		Thu tiền bán hàng	5.908.575.000

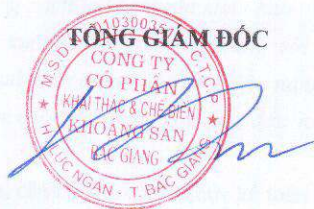
3/ Đối với bảng thuyết minh tăng giảm tài sản cố định: do lỗi soạn thảo văn bản ghi là “phụ lục số 02” nay xin đính chính lại là “phụ lục số 01”.

Kính đề nghị Công ty TNHH Tư vấn Thuế, Kế toán và Kiểm toán AVINA - IAFC xác nhận giải trình trên của Công ty CP Khai thác và Chế biến Khoáng sản Bắc Giang.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VP.



NGUYỄN HUY QUANG

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH TƯ VẤN THUẾ, KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN AVINA - IAFC



PHÓ GIÁM ĐỐC
Ông Chế Đức