

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHAI THÁC
VÀ CHẾ BIẾN KHOÁNG SẢN BẮC GIANG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT
NAM**

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 27/2013/CV/KSBG

V/v: Định chính kết quả kinh doanh Quý 1/2013

Hà Nội, ngày 15 tháng 07 năm 2013

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH**

Công ty Cổ phần Khai thác và Chế biến Khoáng sản Bắc Giang xin gửi lời chào trân trọng đến Quý Ủy ban và Quý Sở.

Công ty gửi tới Quý Ủy ban và Quý Sở công văn này để giải trình vấn đề như sau: Ngày 18/04/2013 Công ty đã công bố thông tin về Báo cáo tài chính Quý 1 năm 2013. Tuy nhiên, trong quá trình kiểm toán soát xét Báo cáo tài chính Quý 2 năm 2013, Công ty cùng đơn vị Kiểm toán đã phát hiện ra sai sót trong việc tính giá vốn sản xuất. Cụ thể như sau:

Theo Báo cáo tài chính kiểm toán 2012, Công ty có khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang với giá trị là 8.406.526.766 đồng chờ phân bổ cho các năm tài chính tiếp theo. Tại báo cáo tài chính Quý 1 Công ty đã tiến hành phân bổ một phần chi phí trên vào giá vốn. Tuy nhiên do doanh thu Quý 1 từ việc sản xuất sản phẩm ít nên việc phân bổ chi phí này là chưa hợp lý, ảnh hưởng đến giá vốn sản xuất sản phẩm. Chúng tôi đã phát hiện ra sai sót và tiến hành điều chỉnh lại giá vốn (giảm khoản đã phân bổ trên) làm giảm lỗ Quý 1 năm 2013 so với số liệu đã công bố.

Mặt khác, phần chi phí phát sinh liên quan đến việc sản xuất cũng được phân bổ lại, phù hợp với lượng sản phẩm sản xuất trong kỳ.

Chênh lệch số liệu Quý 1 năm 2013 trước và sau khi điều chỉnh như sau:



Chỉ tiêu	Quý I năm 2013		Chênh lệch
	Đã công bố	Sau điều chỉnh	
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	105,200,000	105,200,000	-
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	105,200,000	105,200,000	-
4. Giá vốn hàng bán	5,641,714,915	108,060,821	(5,533,654,094)
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	(5,536,514,915)	(2,860,821)	5,533,654,094
6. Doanh thu hoạt động tài chính	5,805	5,805	-
7. Chi phí tài chính	-	-	-
- Trong đó: Chi phí lãi vay	-	-	-
8. Chi phí bán hàng	-	-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	477,254,291	477,254,291	-
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25))	(6,013,763,401)	(480,109,307)	5,533,654,094
11. Thu nhập khác	118,181,818	118,181,818	-
12. Chi phí khác	203,118,859	203,118,859	-
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	(84,937,041)	(84,937,041)	-
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	(6,098,700,442)	(565,046,348)	5,533,654,094
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	(6,098,700,442)	(565,046,348)	5,533,654,094

3003
 ĐNG T
) PII/
 AC & C
 ANG I
 AC GIAY
 AN - T V

Bảng Báo cáo kết quả kinh doanh Quý 1 năm 2013 hoàn chỉnh như sau:

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý I	
			Năm 2013	Năm 2012
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	4.9	105,200,000	-
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		105,200,000	-
4. Giá vốn hàng bán	11	4.10	108,060,821	-
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		(2,860,821)	-
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		5,805	100,683
7. Chi phí tài chính	22		-	3,986,066
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	3,986,066
8. Chi phí bán hàng	24		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		477,254,291	458,364,909
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25))	30		(480,109,307)	(462,250,292)
11. Thu nhập khác	31		118,181,818	-
12. Chi phí khác	32		203,118,859	-
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(84,937,041)	-
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(565,046,348)	(462,250,292)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	4.11	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		(565,046,348)	(462,250,292)



Việc phân bổ chi phí trên và các khoản chi phí có bản chất tương tự trong Quý 2 và các thời gian sau Công ty chúng tôi sẽ thực hiện theo nguyên tắc doanh thu phù hợp với chi phí phát sinh.

Công ty Cổ phần Khai thác và Chế biến Khoáng sản Bắc Giang xin giải trình đề Quý Ủy ban và Quý Sở được biết.

Trân trọng!

Nơi nhận:
- Như kính gửi;
- Lưu VP.

TỔNG GIÁM ĐỐC



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Huy Quang