

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG
SẢN CÔNG NGHIỆP YÊN BÁI**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 20220829.1/CV-YBM

Yên Bái, ngày 29 tháng 08 năm 2022

V/v: Giải trình chênh lệch số liệu
trước và sau soát xét BCTC 6
tháng đầu năm năm 2022

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HCM**

Căn cứ theo thông tư số 96/2020/TT-BCT ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn CBTT trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính (BCTC) trước và sau soát xét 6 tháng đầu năm 2022 của Công ty cổ phần khoáng sản Công nghiệp Yên Bái.

Công ty cổ phần khoáng sản Công nghiệp Yên Bái xin giải trình chênh lệch số liệu trên BCTC trước và sau soát xét 6 tháng đầu năm như sau:

Số liệu chênh lệch:

Trên BCTC riêng

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	6 tháng đầu năm 2022 trước soát xét (1)	6 tháng đầu năm 2022 sau soát xét (2)	Chênh lệch (+): Tăng (-): Giảm (3) = (2)-(1)
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	228.612.705.018	226.077.473.296	-2.535.231.722
Các khoản giảm trừ doanh thu	2.567.046.722	31.715.000	-2.535.231.722
Giá vốn hàng bán	151.602.334.757	150.443.812.798	-1.158.521.959
Doanh thu hoạt động tài chính	1.555.969.777	1.452.767.856	-103.201.921
Chi phí tài chính	7.412.916.428	7.300.909.143	-112.007.285
Chi phí bán hàng	59.350.045.471	60.565.494.698	1.215.449.227

Chỉ tiêu	6 tháng đầu năm 2022 trước soát xét (1)	6 tháng đầu năm 2022 sau soát xét (2)	Chênh lệch (+): Tăng (-): Giảm (3) = (2)-(1)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.959.161.884	1.960.990.616	1.828.732
Chi phí thuế TNDN hiện hành	1.476.356.648	1.450.696.615	-25.660.033

Các bút toán điều chỉnh không ảnh hưởng đến LNST trước và sau kiểm toán:


- Ghi nhận giảm doanh thu bán hàng và các khoản giảm trừ doanh thu do ngoại trừ phần thuế xuất khẩu trên Báo cáo KQKD 2.535.231.722 đ;
- Bù trừ phần đánh giá tỷ giá cuối kỳ làm giảm đồng thời Doanh thu tài chính và Chi phí tài chính 112.007.285 đ;
- Ghi nhận giảm Giá vốn hàng bán và ghi nhận tăng Chi phí bán hàng 1.204.466.345 đ và tăng Chi phí quản lý doanh nghiệp 1.828.732 đ sau khi điều chỉnh các khoản mục chi phí tại doanh nghiệp.

Các bút toán điều chỉnh ảnh hưởng đến LNST trước và sau kiểm toán:

- Ghi nhận bổ sung chi phí khấu hao tài sản cố định 47.898.338 đ;
- Ghi nhận giảm thuế TNDN 25.660.033 đ;
- Đánh giá lại tỷ giá làm tăng chi phí tài chính 8.805.364 đ;
- Ghi nhận tăng Chi phí bán hàng 10.982.882 đ và giảm Giá vốn hàng bán 125.220 đ do các điều chỉnh khác.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần khoáng sản công nghiệp Yên Bái về biến động số liệu trên BCTC trước và sau soát xét 6 tháng đầu năm 2022.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận: 

- Như kính gửi;

- Lưu VP.

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN
CÔNG NGHIỆP YÊN BÁI**



GIÁM ĐỐC
Huyền Pong Trà