

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
KHOÁNG SẢN BẮC KẠN**

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

**Độc lập - Tự do - Hạnh Phúc**

Số: 70 /CV - KS

V/v: "Giải trình ý kiến ngoại trừ và chênh lệch lợi nhuận sau thuế TNDN trước và sau kiểm toán"

Bắc Kạn, ngày 30 tháng 03.. năm 2018

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**

**SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Thực hiện Thông tư số: 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ tài chính hướng dẫn về công bố thông tin đối với Công ty niêm yết;

Công ty cổ phần khoáng sản Bắc Kạn xin giải trình các nội dung sau:

**1. Công ty giải trình ý kiến kiểm toán ngoại như sau:**

**Tại Báo cáo tài chính riêng năm 2017**

- Ý kiến kiểm toán về một số mã hàng chưa xác định lại khối lượng tại thời điểm kiểm kê hàng tồn kho ngày 31/12/2017 có giá trị: 2.790.464.369 đồng. Cụ thể là xi quặng còn tồn là: 2771.782 tấn và 493 tấn than cám khối lượng nhiều nên tại thời điểm kiểm kê chưa tính lại khối lượng được.

- Ý kiến các khoản phải trả người bán và phải trả khác: Công ty có gửi Biên bản đối chiếu xác nhận Công nợ các khoản phải thu, phải trả nhưng đến thời điểm kiểm toán Công ty chưa nhận được Biên bản đối chiếu của một số nhà cung cấp.

- Công ty cổ phần khoáng sản Bắc Kạn cùng các nhà đầu tư khác Việt Nam được Bộ kế hoạch và đầu tư cấp Giấy chứng nhận đầu tư ra nước ngoài (CHDCND Lào). Tên tổ chức kinh tế thành lập tại CHDCND Lào: Công ty cổ phần khoáng sản Bắc Kạn khoáng - Lào tại tỉnh Viêng Chăn, nước Cộng hòa Dân chủ Nhân dân Lào. Mục tiêu hoạt động: Thăm dò khoáng sản chì, kèm vốn đầu tư là các nhà đầu tư Việt Nam trong đó có Công ty cổ phần khoáng sản Bắc Kạn góp 23%. tổng giá trị đầu tư: 4.730.835.820 đồng. Căn cứ ý kiến hợp thống nhất các cổ đông tại hội đồng cổ đông ngày 13/04/2017 dự kiến chuyển nhượng 600.000 USD. Do vậy Công ty đã trích lập dự phòng khoản giá trị đầu tư tương ứng là: 1.598.235.820 đồng.

**Tại Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017**

- Ý kiến kiểm kê hàng tồn kho, trích lập đầu vào Công ty cổ phần khoáng sản Bắc Kạn - Lào, các khoản phải trả người bán và phải trả khác lý do cũng như giải trình tại Báo cáo tài chính riêng.



- Công ty đến tháng 7/2017 mới bắt đầu đi vào hoạt động khai thác giai đoạn trước đó là giai đoạn chuẩn bị khai thác nên phát sinh các khoản chi trả trước 4,8 tỷ và chi phí xây dựng dở dang 778 triệu đồng

**2. Giải trình chênh lệch số liệu giữa Báo cáo tài chính quý IV/2017 Công ty đã công bố với số liệu Báo cáo tài chính năm 2017 đã được kiểm toán như sau:**

**Tại Báo cáo tài chính riêng năm 2017**

Stt	Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch	Nguyên nhân
1	Chi phí tài chính	22	13 864 338 688	13 389 538 363	474 800 325	Hoàn nhập dự phòng cổ phiếu
2	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	13 601 611 353	14 239 409 839	(637.798.486)	Trích lập dự phòng phải thu khó đòi
3	Chi phí khác	32	4 294 494 965	4 919 571 035	(625.076.070)	Xử lý hàng gửi bán và hàng đi trên đường và chênh lệch phải thu nội bộ
4	Lợi nhuận trước thuế	50	6 548 563 510	5 760 489 279	788 074 231	Do các nguyên nhân nêu trên
5	Thuế thu nhập doanh nghiệp	51	1 367 677 618	1 231 066 154	136 611 464	Do các nguyên nhân nêu trên
6	Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	5 180 885 892	4 529 423 125	651 462 767	Do các nguyên nhân nêu trên

**Tại Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017**

Stt	Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch	Nguyên nhân
1	Doanh thu	1	183 029 471 656	182 920 006 383	109 465 273	Vật Công ty





	bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ					mẹ suất cho Công ty
2	Giá vốn hàng bán	11	151 900 299 039	155 362 350 030	(3.462.050.991)	Trích lập dự phòng tồn kho Công ty con
3	Chi phí tài chính	22	7 863 733 340	7 388 935 015	474.798.325	Hoàn nhập dự phòng cổ phiếu
4	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	15 641 239 820	16 392 059 797	(750.819.977)	Trích lập dự phòng phải thu khó đòi
5	Thu nhập khác	31	5 703 384 758	5 475 410 646	227.974.112	Trình bày lại bút toán thanh lý tài sản công ty con
6	Chi phí khác	32	4 668 380 635	5 035 790 093	(367.409.458)	Xử lý hàng gửi bán và hàng đi trên đường và chênh lệch phải thu nội bộ, trình bày lại thanh lý tài sản, bổ sung khấu hao Công ty
7	Lợi nhuận trước thuế	50	8 677 599 079	4 234 677 593	4 442 921 486	Do các nguyên nhân nêu trên
8	Thuế thu nhập doanh nghiệp	51	1 735 519 816	1 231 066 154	504 453 662	Do các nguyên nhân nêu trên
9	Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	6 942 079 263	3 003 611 439	3 938 467 824	Do các nguyên nhân nêu trên

14959  
 IG T  
 PHÂN  
 NG S  
 KẠN  
 T.B.P



Công ty cổ phần khoáng sản xin giải trình với quý cơ quan các nội dung trên.  
Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VT, KT.

**TỔNG GIÁM ĐỐC**



*Vũ Phi Hồ*

