

**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: 07/CV-YBM

Yên Bái, ngày 31 tháng 03 năm 2023

V/v: Giải trình chênh lệch số liệu
trước và sau kiểm toán BCTC
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 kiểm toán 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 kiểm toán như sau:

Số liệu chênh lệch:

Trên BCTC riêng

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Năm 2022 trước kiểm toán (1)	Năm 2022 sau kiểm toán (2)	Chênh lệch (+): Tăng (-): Giảm (3) = (2)-(1)
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	420.070.927.865	429.310.145.943	9.239.217.628
Các khoản giảm trừ doanh thu	134.532.100	134.697.100	-165.000
Giá vốn hàng bán	282.800.350.080	289.620.823.771	6.820.473.691
Doanh thu hoạt động tài chính	2.666.691.815	2.544.079.671	-122.612.144
Chi phí tài chính	15.020.793.403	14.910.047.294	-110.746.109
Chi phí bán hàng	105.942.431.168	106.025.941.780	83.510.612
Chi phí quản lý doanh nghiệp	4.753.213.991	8.664.271.702	3.911.057.711
Thu nhập khác	3.661.771	3.891.485	229.714
Chi phí khác	2.064.502.291	59.797.006	-2.004.934.999
Chi phí thuế TNDN hiện hành	2.858.330.231	2.578.154.845	-280.175.476



Chỉ tiêu	Năm 2022 trước kiểm toán (1)	Năm 2022 sau kiểm toán (2)	Chênh lệch (+): Tăng (-): Giảm (3) = (2)-(1)
Lợi nhuận sau thuế	9.167.163.367	9.864.748.421	697.585.054

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

- Điều chỉnh đồng thời giảm doanh thu tài chính và chi phí tài chính số tiền 110.746.109 đồng do đánh giá lại tỷ giá cuối kỳ năm 2022;
- Điều chỉnh giảm công nợ phải thu số tiền 2.004.934.999 đồng và chuyển sang trích lập dự phòng các khoản phải thu theo Điều 45 Thông tư 200/2014/TT-BTC.

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

- Ghi nhận bổ sung doanh thu 9.239.217.628 đ và giá vốn 6.820.473.691 đồng, thực hiện ghi nhận doanh thu xuất khẩu theo Điều 79 Thông tư 200/2014/TT-BTC.

"1.3. Điều kiện ghi nhận doanh thu

a) Doanh nghiệp chỉ ghi nhận doanh thu bán hàng khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- *Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm, hàng hóa cho người mua;*
- *Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;*

....."

- Ghi nhận bổ sung chi phí quản lý doanh nghiệp 1.906.352.426 đồng đối với khoản trích lập dự phòng các khoản phải thu, phải trả theo quyết định số 311222/QĐ-YBM ngày 31/12/2022 của Giám đốc Công ty;
- Ghi nhận giảm thuế TNDN 280.175.476 đồng do điều chỉnh giảm chi phí khác nêu trên;
- Các khoản điều chỉnh nhỏ khác ảnh hưởng không đáng kể.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần khoáng sản công nghiệp Yên Bái về biến động số liệu trên BCTC riêng trước và sau kiểm toán năm 2022.

Giải trình đối với BCTC hợp nhất cũng tương tự như các giải trình trên.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VP.

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



GIÁM ĐỐC

Hoàng Anh Quân



**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: 06/CV-YBM

Yên Bái, ngày 31 tháng 03 năm 2023

V/v: Giải trình chênh lệch LNST

BCTC năm 2022 so với năm 2021

**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) kiểm toán năm 2022 và BCTC kiểm toán năm 2021 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 Lợi nhuận sau thuế (LNST) trên BCTC kiểm toán năm 2022 so với BCTC kiểm toán năm 2021 như sau:

Số liệu chênh lệch:

Đơn vị tính: đồng

Lợi nhuận sau thuế	Năm 2021 (1)	Năm 2022 (2)	Chênh lệch (+): Tăng (-): Giảm (3) = (2)-(1)
BCTC MẸ	14.773.961.314	9.864.673.413	-4.909.287.901
BCTC HN	14.773.649.031	9.864.548.151	-4.909.100.880

Giải trình:

Trong năm 2022, mặc dù doanh thu thuần giảm 64.245 triệu tương đương 13,02%, nhưng do việc quản lý sản xuất tốt hơn nên giá vốn hàng bán giảm 84.548 triệu, tương đương giảm 22,60%, khiến lợi nhuận thuần tăng 20.303 triệu tương đương 17,03% so với cùng kỳ năm 2021.

Cùng với đó, một số chỉ tiêu biến động làm tăng lợi nhuận năm 2022 so với cùng kỳ năm 2021, cụ thể:

- Doanh thu tài chính tăng 1.715 triệu tương đương tăng 207,12%.

- Chi phí khác giảm 1.411 triệu tương đương giảm 95,94%.

Tuy nhiên, Năm 2022 do ảnh hưởng suy thoái kinh tế, tình trạng thiếu container rỗng, hệ thống logistics gặp nhiều khó khăn, cước biển tăng cao. Thời điểm Quý I-2022, cước biển tăng gấp 04 - 05 lần so với cùng kỳ năm 2021 nên tình hình xuất khẩu khó khăn. Mặt khác, ngân hàng điều chỉnh lãi suất tăng, khiến chi phí tài chính, chi phí bán hàng năm 2022 tăng mạnh so với cùng kỳ năm 2021. Những nguyên nhân trên làm cho lợi nhuận sau thuế năm 2022 giảm so với cùng kỳ năm trước, cụ thể:

- Chi phí tài chính tăng 215 triệu tương đương 1,47% .
- Chi phí bán hàng tăng 23.818 triệu tương đương 28,97%.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng 3.420 triệu tương đương 65,23%.
- Thu nhập khác giảm 97 triệu tương đương 96,17%
- Chi phí thuế TNDN tăng 787 triệu do thuế suất thuế TNDN không còn được miễn giảm so với năm 2021.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần khoáng sản công nghiệp Yên Bái về biến động LNST trên BCTC kiểm toán năm năm 2022 so với BCTC kiểm toán năm 2021.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VP.

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



GIÁM ĐỐC
Hoàng Anh Quân

