

Số: 2403.01/CV-YBM

Yên Bái, ngày 30 tháng 03 năm 2024

V/v: Giải trình chênh lệch số liệu  
trước và sau kiểm toán BCTC  
năm 2023

**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 2023 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**

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Năm 2023 trước kiểm toán (1)	Năm 2023 sau kiểm toán (2)	Chênh lệch (+): Tăng (-): Giảm (3) = (2)-(1)
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	570,888,451,210	555,433,451,210	-15,455,000,000
Các khoản giảm trừ doanh thu	1,717,975,570	1,717,975,570	0
Giá vốn hàng bán	403,129,973,237	387,408,084,822	-15,721,888,415
Doanh thu hoạt động TC	2,919,249,332	2,865,588,187	-53,661,145
Chi phí tài chính	20,490,652,426	19,482,659,913	-1,007,992,513
Chi phí bán hàng	124,671,530,698	124,768,018,987	96,488,289
Chi phí quản lý doanh nghiệp	7,148,575,895	7,858,295,049	709,719,154
Thu nhập khác	300,449	300,449	0
Chi phí khác	121,267,194	341,367,716	220,100,522
Chi phí thuế TNDN hiện hành	3,344,519,158	3,317,898,710	-26,620,448
Lợi nhuận sau thuế	13.183.506.813	13.405.039.079	221.532.266

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

- Điều chỉnh hoạch toán chuyển nhượng cổ phần tại Công ty con: giảm doanh thu và giá vốn hàng bán tương đương 14.850.000.000 đồng.
- Điều chỉnh hạch toán thanh lý tài sản cố định: giảm doanh thu 605.000.000 đồng, giảm giá vốn 825.100.522 đồng và đồng thời giảm chi phí tài chính và tăng chi phí khác 220.100.522 đồng.
- Điều chỉnh loại tài sản sau khi chuyển từ tài sản thuê tài chính về tài sản cố định và phân loại lại tài sản.

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

- Điều chỉnh chi phí phân bổ: giảm giá vốn 46.787.893 đồng và tăng chi phí quản lý 953.698.890 đồng.
- Điều chỉnh giảm chi phí tài chính tăng vào nguyên giá tài sản: giảm 673.531.989 đồng.
- Trích bổ sung lãi vay và doanh thu tài chính: tăng chi phí tài chính 66.200.621 đồng và tăng doanh thu tài chính 96.488.289 đồng.
- Bổ sung nghiệp vụ hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi: giảm chi phí quản lý 243.979.736 đồng.
- Điều chỉnh chi phí lãi vay: tăng chi phí lãi vay và tăng phải trả tiền vay dài hạn 95.848.543 đồng
- Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp sau khi thực hiện các điều chỉnh trên: giảm thuế thu nhập doanh nghiệp 26.620.448 đồng
- 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 trước và sau kiểm toán năm 2023.

**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*