

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: 25040101 /CV-YBM

Yên Bái, ngày 01 tháng 04 năm 2025

V/v: Giải trình chênh lệch LNST BCTC

trước và sau kiểm toán năm 2024

**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 2024 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 trước và sau kiểm toán năm 2024 như sau:

Số liệu chênh lệch:

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Năm 2024 trước kiểm toán	Năm 2024 sau kiểm toán	Chênh lệch (+): Tăng (-): Giảm (3)=(2)-(1)
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	771.454.702.318	771.126.424.746	-328.277.572
Các khoản giảm trừ doanh thu	327.305.000	327.305.000	0
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	771.127.397.318	770.799.119.746	-328.277.572
Giá vốn hàng bán	531.262.298.455	531.178.535.898	-83.762.557
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	239.865.098.863	239.620.583.848	-244.515.015
Doanh thu hoạt động tài chính	8.861.562.165	8.560.217.337	-301.344.828
Chi phí tài chính	24.043.854.223	23.750.436.894	-293.417.329
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	0	-	0
Chi phí bán hàng	195.990.878.500	196.455.978.660	465.100.160
Chi phí quản lý doanh nghiệp	10.613.342.470	9.923.848.029	-689.494.441
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	18.078.585.835	18.050.537.602	-28.048.233
Thu nhập khác	255.148.054	77.471.121	-177.676.933
Chi phí khác	596.735.165	535.132.568	-61.602.597

Lợi nhuận khác	-341.587.111	(457.661.447)	-116.074.336
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	17.736.998.724	17.592.876.155	-144.122.569
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	4.284.452.463	4.261.095.643	-23.356.820
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	0	-	0
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	13.452.546.261	13.331.780.512	-120.765.749

Các bút toán điều chỉnh không làm ảnh hưởng đến lợi nhuận sau thuế trước và sau kiểm toán năm 2024:

- Điều chỉnh chi phí hoàn nhập dự phòng từ chi phí bán hàng sang chi phí quản lý doanh nghiệp 763 triệu;
- Điều chỉnh chi phí thuê văn phòng từ chi phí bán hàng sang chi phí quản lý doanh nghiệp 56 triệu;
- Điều chỉnh đồng thời giảm doanh thu tài chính và chi phí tài chính số tiền 301 triệu do đánh giá lại tỷ giá cuối năm 2024;
- Điều chỉnh giảm doanh thu chưa thực hiện và nợ phải thu khách hàng 2,890 triệu với các tờ khai xuất khẩu đã thông quan nhưng tàu chưa chạy.

Các bút toán điều chỉnh ảnh hưởng đến lợi nhuận sau thuế trước và sau kiểm toán năm 2024:

- Điều chỉnh giảm doanh thu 328 triệu sang kỳ kế toán năm 2025, tương ứng giá vốn hàng bán giảm 83 triệu, chi phí bán hàng giảm 242 triệu;
- Điều chỉnh tăng chi phí quản lý doanh nghiệp 18 triệu do điều chỉnh tăng nguyên giá tài sản cố định;
- Điều chỉnh tăng chi phí khác tăng 116 triệu do điều chỉnh giảm thuế GTGT được khấu trừ theo biên bản kiểm tra ngày 15/01/2025 của Cục thuế tỉnh Yên Bái;
- Điều chỉnh tăng chi phí tài chính 7 triệu do đánh giá lại tỷ giá nợ phải thu khách hàng;
- Điều chỉnh giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp 23 triệu;
- Các khoản điều chỉnh nhỏ khác không đáng kể.

Các bút toán điều chỉnh trên khiến Lợi nhuận sau thuế sau kiểm toán giảm 120 triệu so với trước kiểm toán.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần khoáng sản công nghiệp Yên Bái về biến động lợi nhuận sau thuế trên BCTC trước và sau kiểm toán năm 2024.

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

**YEN BAI INDUSTRY MINERAL
JOINT STOCK COMPANY**

**SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM
Independence - Freedom - Happiness**

Number: 25040101 /CV-YBM

Yen Bai, April 01, 2025

*Re: Explanation of difference in profit
after tax of financial statements before and
after auditing in 2024*

**Dear: - STATE SECURITIES COMMISSION
- HO CHI MINH CITY STOCK EXCHANGE**

Based on Circular No. 96/2020/TT-BCT dated November 16, 2020 of the Ministry of Finance guiding information disclosure on the stock market;

Based on the 2024 pre- and post-audited financial statements of Yen Bai Industrial Minerals Joint Stock Company.

Yen Bai Industry Mineral Joint Stock Company would like to explain the difference in Profit after Tax (PBT) on the financial statements before and after auditing in 2024 as follows:

Difference data:

Unit: VND

Target	Pre- 2024 audit	After- 2024 audit	Difference (+): Increase (-)Decrease (3)=(2)-(1)
Sales and service revenue	771.454.702.318	771.126.424.746	-328.277.572
Revenue deductions	327.305.000	327.305.000	0
Net revenue from sales and services	771.127.397.318	770.799.119.746	-328.277.572
Cost of goods sold	531.262.298.455	531.178.535.898	-83.762.557
Gross profit from sales and service provision	239.865.098.863	239.620.583.848	-244.515.015
Financial revenue	8.861.562.165	8.560.217.337	-301.344.828
Financial costs	24.043.854.223	23.750.436.894	-293.417.329
Profit or loss in joint ventures and associates	0	-	0
Sales costs	195.990.878.500	196.455.978.660	465.100.160
Business management costs	10.613.342.470	9.923.848.029	-689.494.441
Net operating profit	18.078.585.835	18.050.537.602	-28.048.233
Other income	255.148.054	77.471.121	-177.676.933

Other costs	596.735.165	535.132.568	-61.602.597
Other profits	-341.587.111	(457.661.447)	-116.074.336
Total profit before tax	17.736.998.724	17.592.876.155	-144.122.569
Current corporate income tax expenses	4.284.452.463	4.261.095.643	-23.356.820
Deferred corporate income tax expenses	0	-	0
Profit after corporate income tax	13.452.546.261	13.331.780.512	-120.765.749

Adjusting entries do not affect pre- and post-audited profit after tax in 2024:

- Adjust provision reversal cost from selling expenses to business management expenses 763 million;
- Adjust office rental costs from sales costs to business management costs 56 million;
- Adjust simultaneous reduction financial revenue and financial expenses by 301 million due to revaluation of exchange rates at the end of 2024;
- Adjust reduction of unrealized revenue and customer receivables by 2,890 million for export declarations that have been cleared but the ship has not sailed yet.

Adjusting entries affecting pre- and post-audited profit after tax in 2024:

- Adjust revenue reduction by 328 million to accounting period 2025, corresponding to cost of goods sold reduction of 83 million, selling expenses reduction of 242 million;
- Adjust increase in business management costs by 18 million due to adjustment of fixed asset cost;
- Adjust increase in other expenses by 116 million due to reduction in deductible VAT according to the inspection report dated January 15, 2025 of Yen Bai Provincial Tax Department ;
- Adjust financial expenses to increase by 7 million due to revaluation of customer receivables' exchange rate;
- Adjust corporate income tax expense reduction by 23 million;
- Other minor adjustments are insignificant.

The above adjustment entries caused the post-audit profit after tax to decrease by 120 million compared to before the audit.

Above is the explanation of Yen Bai Industry Mineral Joint Stock Company on the fluctuation of profit after tax on the financial statements before and after auditing in 2024.

Sincerely Yours!

Receiving place

- As to;

- Reserved documents

YEN BAI INDUSTRY MINERAL JOINT
STOCK COMPANY



GIÁM ĐỐC

Hoàng Anh Quân