



C.TY C.PHẦN TẬP ĐOÀN KHOÁNG SẢN  
HAMICO  
\*\*\*\*\*

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập  Tự do  Hạnh phúc

=====

Hà Nam, ngày 31 tháng 3 năm 2013

Số: 32/2013/KSH  
"V/v: Giải trình báo cáo tài chính  
chưa kiểm toán với BCTC đã kiểm toán"

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HỒ CHÍ MINH

Công ty cổ phần Tập đoàn khoáng sản HAMICO xin trân trọng cảm ơn sự quan tâm giúp đỡ của Sở giao dịch trong thời gian qua và rất mong nhận được sự giúp đỡ của Sở giao dịch trong thời gian tới.

Qua báo cáo tài chính năm 2012 của chúng tôi đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán & dịch vụ tin học, chúng tôi thấy số liệu trên bảng cân đối kế toán chưa kiểm toán và số liệu trên bảng cân đối đã được kiểm toán có sự chênh lệch như sau:

Chỉ tiêu	Trên bảng CĐKT đã được kiểm toán	Trên bảng CĐKT chưa kiểm toán	Chênh lệch (2) - (3)	%lãng (giảm)
1	2	3	4	5
Tiến	149.703.236	149.622.934	80.302	0,1%
Trả trước cho người bán	2.834.085.651	22.137.953.005	(19.303.867.354)	-87,2%
Các khoản phải thu khác	1.816.427.309		1.816.427.309	100%
DP các khoản pthu khó đòi	(3.075.946.143)	(2.718.311.398)	(357.634.745)	13%
Hàng tồn kho	17.801.065.581	19.262.714.487	(1.461.648.906)	-7,6%
Chi phí trả trước ngắn hạn	58.833.300	21.822.900	37.010.400	169,5%
Thuế và các khoản phải thu	736.990.204	704.407.321	32.582.883	4,6%
Tàu sản ngắn hạn khác	1.461.648.906		1.461.648.906	100%
Tài sản cố định hữu hình	131.100.545.248	131.460.363.430	(359.818.182)	-0,3
Hao mòn lũy kế hữu hình	(31.223.254.676)	(30.552.668.035)	(670.586.641)	-2,2%



Hao mòn lũy kế vô hình	(30.000.000)	(24.000.000)	(6.000.000)	-0,25%
Chi phí XDCB dở dang	23.638.933.487	5.578.801.801	18.060.131.686	323%
Chi phí trả trước dài hạn	1.060.186.183	1.045.513.183	14.673.000	1,4%
Chi phí phải trả	368.883.942	291.484.442	77.399.500	26,5%
Các khoản PT, PN khác	897.800.000		897.800.000	100%
Lợi nhuận chưa phân phối	(6.590.095.685)	(4.877.893.316)	(1.712.202.369)	-35%

- Điều chỉnh tăng tiền gửi ngân hàng 80.302 đồng do công ty hạch toán thiếu khoản lãi tiền gửi tại ngân hàng.
- Điều chỉnh giảm khoản trả trước cho người bán 19.303.867.354 đồng. Đây là khoản tiền trả các nhà thầu xây dựng cải tạo Nhà máy gạch HAMICO I do bên nhà thầu chưa xuất hoá đơn nên công ty vẫn ghi nhận vào khoản trả trước cho người bán. Tuy nhiên, hai bên đã có một số biên bản nghiệm thu giai đoạn hoàn thành từng hạng mục nên kiểm toán điều chỉnh các hạng mục đã nghiệm thu vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang đồng thời giảm khoản trả trước cho người bán.
- Điều chỉnh tăng các khoản phải thu khác 1.816.427.309 đồng do kiểm toán tính phần thuế GTGT tương đương với phần chi phí xây dựng cơ bản dở dang do nhà thầu chưa xuất hoá đơn và khoản phải thu khác từ Công ty CP khoáng sản Luyện Kim Màu.
- Điều chỉnh tăng Dự phòng các khoản phải thu khó đòi 357.634.745 đồng do công ty trích thiếu theo quy định.
- Điều chỉnh giảm hàng tồn kho, tăng tài sản ngắn hạn khác 1.461.648.906 đồng do chênh lệch giữa giá trị kiểm kê với giá trị sổ sách.
- Điều chỉnh tăng chi phí trả trước ngắn hạn 37.010.400 đồng do công ty phân bổ thừa.
- Điều chỉnh tăng thuế và các khoản phải thu 32.582.883 đồng do ghi nhận tăng lợi nhuận, giảm thuế TNDN đã hạch toán phải nộp nhưng thực tế không phải nộp.
- Điều chỉnh giảm tài sản cố định 359.818.182 đồng do kiểm toán giảm TSCĐ chưa được nghiệm thu
- Điều chỉnh tăng giá trị hao mòn lũy kế 670.586.641 đồng do lỗi của phần mềm kế toán tính thiếu khấu hao của một tháng.
- Điều chỉnh tăng giá trị hao mòn vô hình 6.000.000 đồng do kiểm toán tính lại thời gian khấu hao cho đúng theo quy định.

18/03/2024  
 ĐOÀN  
 KIỂM SÁT  
 HAMICO  
 LÝ THẮNG

- Điều chỉnh tăng chi phí xây dựng cơ bản dở dang 18.060.131.686 đồng do kiểm toán ghi nhận bổ sung các hạng mục đã nghiệm thu của nhà máy gạch HAMICO I.
- Điều chỉnh tăng chi phí trả trước dài hạn 14.673.000 đồng do công ty phân bổ thiếu, nay kiểm toán phân bổ lại.
- Điều chỉnh tăng chi phí phải trả 77.399.500 đồng do kiểm toán điều chỉnh dự chi khoản lãi vay ngân hàng.
- Điều chỉnh tăng các khoản phải trả, phải nộp khác 897.800.000 đồng do công ty ghi nhận khoản cổ tức được nhận do giảm tỷ lệ trả cổ tức, khoản thù lao hội đồng quản trị và ban kiểm soát theo nghị quyết của Đại hội cổ đông.
- Điều chỉnh giảm lợi nhuận chưa phân phối 1.712.202.369 đồng do điều chỉnh tăng giảm các khoản mục trên.

*Công ty chúng tôi xin trân trọng cảm ơn!*

**\* Nơi nhận :**

- Như trên
- Lưu VT

**CÔNG TY CP TẬP ĐOÀN KHOÁNG SẢN HAMICO**

**Tổng giám đốc**



**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Vũ Minh Thành*