

**CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ NGHỆ
KHOÁNG SẢN QUẢNG NAM**

☸*☸

Số: 50/CV – KNKS

“ Giải trình về việc điều chỉnh thay đổi số
liệu một số chỉ tiêu trên báo cáo tài chính
năm 2019”

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc.

☸☸☸*☸☸☸

Thăng Bình, ngày 08 tháng 6 năm 2020

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Tên công ty: Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam.

Mã chứng khoán: MIC

Địa chỉ trụ sở chính: Bình Phục, Thăng Bình, Quảng Nam

Điện thoại: 0235.3665022

Fax: 0235.3665024

Sàn giao dịch: UPCOM

Ngày 28/3/2020, Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC đã phát hành Báo cáo kiểm toán số 577/2020/BCKT-AAC kèm theo Báo cáo tài chính năm 2019 của Công ty mẹ và Báo cáo kiểm toán số 589/2020/BCKT-AAC kèm theo Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 của MINCO. Các Báo cáo kiểm toán này có ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan đến các khoản chi phí bán hàng phát sinh của các năm 2017 và 2018 (tổng chi phí là 2.446.959.107 đồng; trong đó của năm 2017: 1.702.062.500 đồng và của năm 2018: 744.896.607 đồng) không được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh theo đúng năm phát sinh chi phí mà phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm 2019 là 1.835.219.331 đồng và tại ngày 31/12/2019 vẫn còn để lại số dư trên khoản mục “Chi phí trả trước ngắn hạn” là 611.739.776 đồng.

Hội đồng Quản trị Công ty MINCO đã ban hành Nghị quyết số 03/NQ2020-HĐQT4 ngày 28 tháng 5 năm 2020 về việc thông qua các nội dung tại cuộc họp ngày 28/5/2020 đã thống nhất giao cho Ban Tổng Giám đốc Công ty lập lại Báo cáo tài chính năm 2019.

Do đó Ban Giám đốc Công ty đã thực hiện điều chỉnh hồi tố và phát hành lại Báo cáo Tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

Công ty xin giải trình những thay đổi về số liệu trên Báo cáo Tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 được ký ban hành ngày 28/3/2020 như sau:

- Giải trình thay đổi số liệu trên Báo cáo Tài chính Công ty mẹ kết thúc ngày 31/12/2019 được ký ban hành ngày 28/3/2020:



Đơn vị tính: VND

Năm 2017					
		Số liệu tại ngày	Số liệu tại ngày		
	Mã	31/12/2017	01/01/2018		Ghi
Bảng cân đối kế toán	số		(trình bày lại)	Chênh lệch	chú
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	1.723.824.723	21.762.223	(1.702.062.500)	(2)
Tài sản cố định hữu hình	221	33.798.604.858	33.798.604.858	-	
- Nguyên giá	222	76.031.380.321	80.596.405.853	4.565.025.532	(1)
- Giá trị hao mòn lũy kế	223	(42.232.775.463)	(46.797.800.995)	(4.565.025.532)	(1)
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.733.917.969	4.393.505.469	(340.412.500)	(2)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(37.838.716.151)	(39.200.366.151)	(1.361.650.000)	(2)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	(42.979.571.267)	(42.979.571.267)	-	
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	5.140.855.116	3.779.205.116	(1.361.650.000)	(2)

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh					
	Mã	Số liệu	Số liệu		Ghi
	số	Năm 2017	Năm 2017		chú
			(trình bày lại)	Chênh lệch	
Chi phí bán hàng	25	14.051.722.681	15.753.785.181	1.702.062.500	(2)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	8.260.400.734	6.558.338.234	(1.702.062.500)	(2)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	7.007.748.917	5.305.686.417	(1.702.062.500)	(2)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	1.866.893.801	1.526.481.301	(340.412.500)	(2)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	5.140.855.116	3.779.205.116	(1.361.650.000)	(2)

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ					
	Mã	Số liệu	Số liệu		Ghi
	số	Năm 2017	Năm 2017		chú
			(trình bày lại)	Chênh lệch	
Lợi nhuận trước thuế	01	7.007.748.917	5.305.686.417	(1.702.062.500)	(2)
Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	14.460.337.356	12.758.274.856	(1.702.062.500)	(2)
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(428.542.866)	1.273.519.634	1.702.062.500	(2)

Năm 2018					
		Số liệu tại ngày	Số liệu tại ngày		
	Mã	31/12/2018	01/01/2019		Ghi
Bảng cân đối kế toán	số		(trình bày lại)	Chênh lệch	chú
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	3.124.493.240	677.534.133	(2.446.959.107)	(2)
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.446.365.386	3.956.973.564	(489.391.822)	(2)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(35.217.215.988)	(37.174.783.273)	(1.957.567.285)	(2)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	(37.838.716.151)	(39.200.366.151)	(1.361.650.000)	(2)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	2.621.500.163	2.025.582.878	(595.917.285)	(2)

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh					
	Mã	Số liệu	Số liệu		Ghi
	số	Năm 2018	Năm 2018		chú
			(trình bày lại)	Chênh lệch	
Chi phí bán hàng	25	2.422.758.178	3.167.654.785	744.896.607	(2)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	(891.149.746)	(1.636.046.353)	(744.896.607)	(2)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	3.776.012.380	3.031.115.773	(744.896.607)	(2)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	1.154.512.217	1.005.532.895	(148.979.322)	(2)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	2.621.500.163	2.025.582.878	(595.917.285)	(2)

N: 40
 C
 C
 KỶ
 KHOA
 QUẢN
 G BÍNH

0010013
 CÔNG TY
 CỔ PHẦN
 CÔNG NGHỆ
 VIỆT NAM
 T. QUẬN

Mã số	Số liệu		Chênh lệch	Ghi chú
	Năm 2018	Năm 2018 (trình bày lại)		
01	3.776.012.380	3.031.115.773	(744.896.607)	(2)
08	6.886.205.280	6.141.308.673	(744.896.607)	(2)
12	(1.762.437.157)	(1.017.540.550)	744.896.607	(2)

Năm 2019

Mã số	Số liệu tại ngày		Chênh lệch	Ghi chú
	trước điều chỉnh 31/12/2019	Số liệu 31/12/2019 (Sau điều chỉnh)		
151	888.894.620	277.154.844	(611.739.776)	(2)
313	7.369.012.488	7.246.664.532	(122.347.956)	(2)
421	(32.674.088.758)	(33.163.480.578)	(489.391.820)	(2)
421a	(35.217.215.988)	(37.174.783.273)	(1.957.567.285)	(2)
421b	2.543.127.230	4.011.302.695	1.468.175.465	(2)

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Mã số	Số liệu tại ngày		Chênh lệch	Ghi chú
	trước điều chỉnh Năm 2019	Số liệu Năm 2019 (Sau điều chỉnh)		
25	17.305.413.245	15.470.193.914	(1.835.219.331)	(2)
30	6.481.758.940	8.316.978.271	1.835.219.331	(2)
50	4.035.643.363	5.870.862.694	1.835.219.331	(2)
51	1.302.385.473	1.669.429.339	367.043.866	(2)
60	2.733.257.890	4.201.433.355	1.468.175.465	(2)

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Mã số	Số liệu tại ngày		Chênh lệch	Ghi chú
	trước điều chỉnh Năm 2019	Số liệu Năm 2019 (Sau điều chỉnh)		
01	4.035.643.363	5.870.862.694	1.835.219.331	(2)
08	2.949.244.821	4.784.464.152	1.835.219.331	(2)
12	(17.763.755)	(1.852.983.086)	(1.835.219.331)	(2)

- Giải trình thay đổi số liệu trên Báo cáo Tài chính Công ty Hợp nhất kết thúc ngày 31/12/2019 được ký ban hành ngày 28/3/2020:

Đơn vị tính: VND

Mã số	Số liệu tại ngày		Chênh lệch
	31/12/2017	Số liệu tại ngày 01/01/2018 (trình bày lại)	
151	1.930.659.762	228.597.262	(1.702.062.500)
313	5.628.503.924	5.288.091.424	(340.412.500)
421	(38.038.395.488)	(39.400.045.488)	(1.361.650.000)
421a	(42.880.934.195)	(42.880.934.195)	-
421b	4.842.538.707	3.480.888.707	(1.361.650.000)

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	Mã số	Số liệu	Số liệu	Chênh lệch
		Năm 2017	Năm 2017 (trình bày lại)	
Chi phí bán hàng	25	14.100.140.665	15.802.203.165	1.702.062.500
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	7.996.130.634	6.294.068.134	(1.702.062.500)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	6.719.532.587	5.017.470.087	(1.702.062.500)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	2.073.275.660	1.732.863.160	(340.412.500)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	4.842.538.707	3.480.888.707	(1.361.650.000)
Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61	4.842.538.707	3.480.888.707	(1.361.650.000)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	878	631	(247)
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	878	631	(247)

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	Mã số	Số liệu	Số liệu	Chênh lệch
		Năm 2017	Năm 2017 (trình bày lại)	
Lợi nhuận trước thuế	01	6.719.532.587	5.017.470.087	(1.702.062.500)
Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	9.355.994.785	7.653.932.285	(1.702.062.500)
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	282.376.300	1.984.438.800	1.702.062.500

Năm 2018

Bảng cân đối kế toán	Mã số	Số liệu tại ngày	Số liệu tại ngày	Chênh lệch
		31/12/2018	01/01/2019	
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	3.372.501.878	925.542.771	(2.446.959.107)
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.540.053.190	5.050.661.368	(489.391.822)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(35.226.658.425)	(37.184.225.710)	(1.957.567.285)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	(38.038.395.488)	(39.400.045.488)	(1.361.650.000)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	2.811.737.063	2.215.819.778	(595.917.285)

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	Mã số	Số liệu	Số liệu	Chênh lệch
		Năm 2018	Năm 2018 (trình bày lại)	
Chi phí bán hàng	25	2.535.591.569	3.280.488.176	744.896.607
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	401.856.801	1.146.753.408	744.896.607
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	4.141.024.843	3.396.128.236	(744.896.607)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	1.238.766.907	1.089.787.585	(148.979.322)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	2.811.737.063	2.215.819.778	(595.917.285)
Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61	2.811.737.063	2.215.819.778	(595.917.285)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	510	402	(108)
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	510	402	(108)

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	Mã số	Số liệu	Số liệu	Chênh lệch
		Năm 2018	Năm 2018 (trình bày lại)	
Lợi nhuận trước thuế	01	4.141.024.843	3.396.128.236	(744.896.607)
Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	7.920.014.867	7.175.118.260	(744.896.607)
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(1.295.866.357)	(550.969.750)	744.896.607

Năm 2019				
	Mã số	Số liệu tại ngày trước điều chỉnh 31/12/2019	Số liệu 31/12/2019 (Sau điều chỉnh)	Chênh lệch

Chi phí trả trước ngắn hạn	151	986.481.733	374.741.957	(611.739.776)
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	7.610.193.484	7.487.845.528	(122.347.956)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(32.879.716.819)	(33.369.108.639)	(489.391.820)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	(35.226.658.425)	(37.184.225.710)	(1.957.567.285)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	2.346.941.606	3.815.117.071	1.468.175.465

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh				
	Mã số	Số liệu tại ngày trước điều chỉnh Năm 2019	Số liệu Năm 2019 (Sau điều chỉnh)	Chênh lệch

Chi phí bán hàng	25	17.415.933.430	15.580.714.099	(1.835.219.331)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	6.154.846.304	7.990.065.635	1.835.219.331
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	3.652.649.243	5.487.868.574	1.835.219.331
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	1.388.839.909	1.755.883.775	367.043.866
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	2.537.072.266	4.005.247.731	1.468.175.465
Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61	2.537.072.266	4.005.247.731	1.468.175.465
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	460	726	266
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	460	726	266

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ				
	Mã số	Số liệu tại ngày trước điều chỉnh Năm 2019	Số liệu Năm 2019 (Sau điều chỉnh)	Chênh lệch

Lợi nhuận trước thuế	01	3.652.649.243	5.487.868.574	1.835.219.331
Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	3.342.820.501	5.178.039.832	1.835.219.331
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	45.824.603	(1.789.394.728)	(1.835.219.331)

Nguyên nhân chênh lệch: Do điều chỉnh các khoản chi phí bán hàng nêu trên về đúng năm phát sinh chi phí. Theo đó, một số khoản mục trên các Báo cáo tài chính của năm 2017, năm 2018 đã được điều chỉnh hồi tố và dẫn đến số liệu của năm 2019 cũng đã được điều chỉnh theo

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu mọi trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, CBTT



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Đình Chinh