CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ NGHỆ KHOÁNG SẢN QUẢNG NAM	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
	Độc lập - Tự do - Hạnh phúc.
Số: 17 /CV – KNKS	*Thăng Bình, ngày 23 tháng 3 năm 2023*
" Giải trình về việc điều chỉnh thay đổi số liệu đầu kỳ trên báo cáo tài chính năm 2022"	

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 16 tháng 3 năm 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam đã phát hành Báo cáo kiểm toán độc lập số 0617/VN1A-HN-BC, kèm theo Báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2022 và Báo cáo kiểm toán độc lập số 0616/VN1A-HN-BC, kèm theo Báo cáo tài chính riêng năm 2022. Tại mục thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính riêng năm 2022 (Trang 11) và mục thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 (trang 12).

Công ty xin giải trình những thay đổi về số liệu đầu kỳ trên Báo cáo Tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 được ký ban hành ngày 16/3/2022 như sau:

- Căn cứ Thông tư Số: 152 /2015/TT-BTC được Bộ Tài chính ban hành ngày 02/10/2015 về việc hướng dẫn thuế tài nguyên.

- Căn cứ Thông tư Số 96/2015/TT-BTC được Bộ Tài chính ban hành ngày 22/06/2015 về hướng dẫn thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Quyết định Số 17/2020/QĐ-UBND ngày 01/12/2020 Ban hành bảng giá tính thuế tài nguyên trên địa bàn Quảng Nam, hiệu lực ngày 15/12/2020.

** Điều chỉnh Thuế tài nguyên:*

Căn cứ vào các nội dung hướng dẫn trên, Công ty đã thực hiện điều chỉnh khối lượng tài nguyên sau chế biến thu hồi được sản phẩm tài nguyên có nhiều cấp độ, chất lượng, giá trị thương mại khác nhau. Do đó, Công ty đã thực hiện việc điều chỉnh giá tính thuế, khối lượng tài nguyên khai thác theo phân loại của các năm 2018, 2019, 2020 dẫn đến thuế tài nguyên 2018, 2019, 2020 điều chỉnh với nội dung cụ thể như sau:

Năm	Thuế Tài nguyên phải nộp trước khi điều chỉnh	Thuế Tài nguyên phải nộp sau khi điều chỉnh	Chênh lệch thừa
Năm 2018	9.837.139.614	9.250.935.928	586.203.686
Năm 2019	13.796.493.471	13.075.117.530	721.375.941
Năm 2020	9.623.968.580	9.039.542.619	584.425.951
Tổng Cộng	**33.257.601.665**	**31.365.596.077**	**1.892.005.578**

** Điều chỉnh Thuế thu nhập doanh nghiệp:*

Công ty đã thực hiện kê khai điều chỉnh chi phí không hợp lý liên quan đến khoản chi hỗ trợ ngân sách địa phương các năm 2018 và 2019 và kê khai điều chỉnh giảm chi phí thuế tài nguyên. Do đó, thuế Thu nhập doanh nghiệp các năm 2018, 2019, 2020 điều chỉnh như sau:

Năm	Chi phí hỗ trợ ngân sách địa phương	Chi phí thuế tài nguyên	Thu nhập chịu thuế TNDN điều chỉnh tăng	Thuế TNDN điều chỉnh tăng
Năm 2018	5.477.545.500	586.203.686	6.063.749.186	1.212.749.837
Năm 2019	5.053.863.500	721.375.941	5.775.239.441	1.155.047.888
Năm 2020		584.425.961	584.425.961	81.819.636
Tổng Cộng	**10.531.409.000**	**1.892.005.588**	**12.423.414.588**	**2.449.617.361**

Công ty đã điều chỉnh hồi tố chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp và thuế tài nguyên các năm 2018, 2019, 2020. Do đó, một số chỉ tiêu đầu kỳ trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 được trình bày lại như sau:

1. Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 của Báo cáo tài chính riêng:

Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu đã báo cáo	Số điều chỉnh	Số trình bày lại
		VND	VND	VND
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	31.075.460	1.776.590.173	1.807.665.633
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	3.499.216.957	2.334.201.956	5.833.418.913
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối/(Lỗ) lũy kế đến cuối năm trước	421a	-2.544.649.569	-557.611.783	-3.102.261.352

2. Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 của Báo cáo tài chính Hợp nhất :

Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu đã báo cáo	Số điều chỉnh	Số trình bày lại
		VND	VND	VND
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	40.899.162	1.774.690.173	1.815.589.335

Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	3.594.034.537	2.332.301.956	5.926.336.493
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối/(Lỗ) lũy kế đến cuối năm trước	421a	-2.775.460.943	-557.611.783	-3.333.072.726

Trên đây là nội dung giải trình liên quan đến việc điều chỉnh số đầu kỳ của báo cáo tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ NGHỆ KHOÁNG SẢN QUẢNG NAM

PHẠM NGỌC AN

CÔNG TY CP KỸ NGHỆ KHOÁNG SẢN QUẢNG NAM

Digitally signed by CÔNG TY CP KỸ NGHỆ KHOÁNG SẢN QUẢNG NAM
DN: C=VN, L=QUẢNG NAM, CN=CÔNG TY CP KỸ NGHỆ KHOÁNG SẢN QUẢNG NAM, OID.0.9.2342.19200300.100.1.1=MST:4000100139
Reason: I am the author of this document
Location: your signing location here
Date: 2023-03-23 13:43:18
Foxit Reader Version: 9.7.0