

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh**(V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán và chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán)**

Trước tiên thay mặt cho Công ty Cổ phần Mirae (KMR) được gửi tới Quý Sở lời chúc tốt đẹp nhất. Phục đáp công văn số 469/2013/SGDHCM-NY của Sở Giao dịch chứng khoán TP HCM ngày 02 tháng 04 năm 2013, Công ty Cổ phần Mirae (KMR) xin giải trình như sau:

1. Ý kiến kiểm toán:

Theo ý kiến của Kiểm toán viên, tại thời điểm 31/12/2012, Công ty chưa trích lập dự phòng khoản phải thu khó đòi của Công ty Mirae Fiber Tech tại Hàn Quốc (là cổ đông lớn). Theo ước tính của Kiểm toán viên, nếu Công ty trích lập dự phòng khoản phải thu này theo qui định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính thì tài sản và lợi nhuận thuần năm 2012 sẽ giảm tương ứng là 23,47 tỷ đồng.

Công ty xin giải trình như sau: Công ty Mirae Fiber Tech tại Hàn Quốc là cổ đông lớn của Công ty, vừa là khách hàng vừa là nhà cung cấp chính của Công ty, tại thời điểm 31/12/2011, khoản phải thu Công ty Mirae Fiber Tech là 89,6 tỷ đồng và khoản trả trước cho Mirae Fiber Tech là 39,3 tỷ đồng. Khoản phải thu này phát sinh từ năm 2009-2011, nhưng do tình hình khó khăn về kinh tế toàn cầu dẫn tới việc những khách hàng giao dịch mua bán với Mirae Fiber Tech gặp khó khăn nên trì hoãn việc chi trả, đó là nguyên nhân chính dẫn tới việc Mirae Fiber Tech chậm thanh toán cho Mirae. Tuy nhiên, trong năm 2012 phía Công ty Mirae Fiber Tech đã có cam kết thanh toán cho Công ty, cụ thể là trong năm 2012 các khoản phải thu và trả trước cho Mirae Fiber Tech đã giảm tổng cộng 62,3 tỷ đồng. Tại ngày 31/12/2012, phải thu Mirae Fiber Tech là 44,2 tỷ và trả trước cho Mirae Fiber Tech là 22,4 tỷ đồng. Dựa vào cam kết và tình hình thanh toán số nợ phải thu của Công ty Mirae Fiber trong năm 2012, Công ty chắc chắn sẽ thu hồi được khoản công nợ còn lại từ phía Công ty Mirae Fiber Tech trong năm 2013, trên cơ sở đó Công ty đã không trích lập dự phòng như đã nêu trên.

2. Chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán:

Đơn vị tính: VND

Stt	Chỉ tiêu	BCTC Quý 04/2012	BCTC kiểm toán 2012	Chênh lệch	Tỷ lệ chênh lệch
1	Hàng tồn kho	151,080,795,250	193,022,624,268	41,941,829,018	27.76%
2	Tài sản ngắn hạn khác	21,689,415,172	25,493,181,385	3,803,766,213	17.54%
3	Tài sản cố định	254,383,421,640	213,104,952,540	(41,278,469,100)	(16.23%)
4	Tài sản dài hạn khác	2,405,037,627	4,930,269,673	2,525,232,046	105.00%
5	Nợ ngắn hạn	169,077,864,026	172,006,247,280	2,928,383,254	1.73%
6	Nợ dài hạn	3,685,403,317	2,545,364,500	(1,140,038,817)	(30.93%)
7	Lợi nhuận sau thuế TNDN	3,115,245,976	3,513,178,305	397,932,329	12.77%

- Trong năm Công ty có nhập khẩu một số máy móc thiết bị là hàng tồn kho trị giá 41 tỷ đồng, nhưng công ty đã hạch toán nhằm ghi tăng tài sản cố định, điều này dẫn đến sai lệch chỉ tiêu hàng tồn kho và tài sản cố định một khoản tương đương 41 tỷ đồng.
- Công ty kết chuyển nhằm khoản thuế GTGT được khấu trừ và khoản thuế phải nộp nhà nước làm cho mục thuế GTGT được khấu trừ trong chỉ tiêu tài sản ngắn hạn và mục thuế và các

khoản phải nộp nhà nước trong chỉ tiêu nợ ngắn hạn chênh lệch một khoản tương đương 3,8 tỷ đồng.

- Tài sản dài hạn khác chênh lệch 2,5 tỷ là do công ty chưa hạch toán chi phí thuế TNDN hoãn lại.
- Nợ ngắn hạn chênh lệch 2,9 tỷ là do Công ty kết chuyển nhầm làm giảm số thuế GTGT phải nộp nhà nước số tiền 3,8 tỷ đồng, đồng thời Công ty tính toán sai thuế TNDN năm 2012 làm tăng tiền thuế TNDN phải nộp số tiền là 0,6 tỷ đồng.
- Nợ dài hạn chênh lệch -1,1 tỷ đồng: Kiểm toán viên điều chỉnh khoản dự phòng trợ cấp mất việc làm vào khoản thu nhập khác theo qui định tại Thông tư số 180/2012/TT-BTC ngày 24/10/2012.
- Lợi nhuận sau thuế tăng do:
 - + Thu nhập khác tăng từ khoản dự phòng trợ cấp mất việc làm.
 - + Công ty chưa hạch toán khoản thuế TNDN hoãn lại.

Công ty Cổ phần Mirae xin cam kết nội dung giải trình trên là đúng với thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

**CHI NHÁNH
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN MỸ**

Giám đốc



Nguyễn Hồng Chuẩn

**CÔNG TY CỔ PHẦN MIRAE
(KMR)**

Tổng Giám đốc



Nguyễn Văn Sik

