

V/v Giải trình lợi nhuận sau thuế năm 2015 giảm so với năm 2014 và chênh lệch kết quả hoạt động kinh doanh trước và sau kiểm toán năm 2015

Bình Dương, ngày 22 tháng 3 năm 2016

**Kính gửi:** - **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**  
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH**

Căn cứ vào:

- Báo cáo tài chính năm 2015 của Công ty Cổ Phần Mirae đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội;
- Báo cáo tài chính quý 4 năm 2015 đã công bố ngày 20/01/2016;

Công ty xin giải trình các chênh lệch liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh năm 2015 như sau:

**1. Giải trình số liệu, kết quả hoạt động kinh doanh tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên**

Đơn vị tính : Tỷ đồng

Stt	Chỉ tiêu	Số liệu năm 2015 trên Báo cáo tài chính quý 4/2015	Số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2015 đã kiểm toán	% Tăng / giảm
1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	2.61	5.69	118%
2	Lợi nhuận sau thuế TNDN	5.63	1.92	-66%

- Chi phí thuế TNDN hiện hành năm 2015 đã được kiểm toán tăng 118% tương đương 3.08 tỷ đồng so với số liệu Công ty đã công bố trong Báo cáo quý 4 năm 2015. Nguyên nhân là trong Báo cáo quý 4 năm 2015, Công ty chưa loại trừ các phần chênh lệch giá mua, bán nguyên vật liệu, thành phẩm và lợi thế thương mại khi tính thuế TNDN
- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2015 đã được kiểm toán giảm 66% tương đương (3.71) tỷ đồng so với số liệu Công ty đã công bố trong Báo cáo quý 4 năm 2015. Nguyên nhân chủ yếu là do Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng.

**2. Giải trình lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước**

Đơn vị tính : Tỷ đồng

Stt	Chỉ tiêu	Năm 2015	Năm 2014	% Tăng / giảm
1	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	7.25	(0.24)	-
2	Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.92	4.51	-57%

- Chi phí thuế TNDN hoãn lại năm 2015 là 7,25 tỷ đồng, trong khi năm 2014 là -0,24 tỷ đồng, nguyên nhân là do Công ty ước tính lại chỉ tiêu "Tài sản thuế TNDN hoãn lại" trong Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2015 ( Số liệu này đã được giải trình theo Công văn số 37/2015/CV-CK ngày 09/09/2015 có xác nhận của Công ty kiểm toán)
- Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2015 giảm 57% tương đương 2.59 tỷ đồng so với năm 2014 chủ yếu là do Chi phí thuế TNDN hoãn lại tăng.

Trân trọng kính chào.

Tài liệu đính kèm:

Công văn số 37/2015/CV-CK  
ngày 09/09/2015

CÔNG TY CỔ PHẦN MIRAE  
CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



SHIN YOUNG SIK

**Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh**

Phúc đáp Công văn số 1261/SGDHCM-NY ngày 26 tháng 08 năm 2015 của Sở Giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh về việc yêu cầu giải trình số liệu BCTC soát xét 6 tháng 2015 của công ty Cổ phần Mirae liên quan đến nguyên nhân Công ty ước tính lại chỉ tiêu “ Tài sản thuế thu nhập hoãn lại”, Công ty xin giải trình như sau:

Trong quá trình lập Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2015, nhân dịp Thông tư 200/2014/TT-BTC được ban hành ngày 22/12/2014 và có hiệu lực áp dụng sau 45 ngày kể từ ngày ký và áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 1/1/2015, Công ty đã kết hợp với đơn vị kiểm toán rà soát lại tất cả các chỉ tiêu kế toán và ước tính lại chi phí thuế thu nhập hoãn lại trong thời gian từ năm 2009-2014.

Căn cứ Chuẩn mực kế toán số 17 ban hành kèm theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 02 năm 2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính: *“Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (lỗ tính thuế) tại thời điểm giao dịch”*

Từ năm 2009 đến năm 2014, Công ty đã tính thuế thu nhập hoãn lại của các khoản dự phòng bao gồm dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi, dự phòng giảm giá hàng tồn kho và các khoản chi phí trích trước như sau:

Năm	Số dư “Tài khoản Thuế thu nhập hoãn lại” tại thời điểm 31/12 trên Bảng cân đối kế toán	Công ty kiểm toán
2009	3,029,685,043	CN Công ty TNHH Deloitte Việt Nam
2010	4,394,347,438	CN Công ty TNHH Kiểm Toán Mỹ
2011	1,997,290,968	CN Công ty TNHH Kiểm Toán Mỹ
2012	10,347,031,413	CN Công ty TNHH Kiểm Toán Mỹ
2013	7,010,295,174	CN Công ty TNHH Kiểm Toán Mỹ
2014	7,251,093,758	Công ty Kiểm toán và Kế toán Hà Nội

Tuy nhiên, theo ước tính lại của Ban Giám Đốc Công ty, các khoản dự phòng và trích trước từ 2009-2014 không còn được xem là các “chênh lệch tạm thời được khấu trừ” vì khả năng thu hồi lại các khoản trên là không có nên “không thể chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế” phát sinh tương đương.

Căn cứ vào chuẩn mực kế toán số 29 về việc “Thay đổi ước tính kế toán”, Ban giám đốc Công ty đã quyết định điều chỉnh giảm chỉ tiêu “ Tài sản thuế thu nhập hoãn lại” trong kỳ Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2015 như sau:





Nợ TK 8212 (Chi phí thuế thu nhập hoãn lại) : 7,251,093,758  
Có TK 243(Tài sản thuế thu nhập hoãn lại) : 7,251,093,758

Do điều chỉnh này, “Lợi nhuận sau thuế TNDN” trong 6 tháng đầu năm 2015 bị giảm đi một khoản tương ứng là 7,251,093,758 đồng.

Tuy nhiên, do sai sót, trên Báo cáo tài chính soát xét sáu tháng đầu năm 2015 lập ngày 14/08/2015, Bộ phận kế toán đã không hoạch toán trong kỳ mà điều chỉnh số dư đầu năm của chỉ tiêu “Tài sản thuế thu nhập hoãn lại”.

Sau khi nhận được Công văn yêu cầu giải trình của Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP HCM, Ban giám đốc Công ty đã quyết định phát hành lại Báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2015, bao gồm các điều chỉnh so với Báo cáo đã phát hành ngày 14/08/2015 như sau:

Chỉ tiêu điều chỉnh	Số trước khi điều chỉnh	Số sau khi điều chỉnh
<b>1. Bảng cân đối kế toán</b>		
1.1. Chỉ tiêu “Tài sản thuế thu nhập hoãn lại” tại 31/12/2014	0	7,251,093,758
1.2. Chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” tại 31/12/2014	8,712,585,410	15,963,679,187
<b>2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2015</b>		
2.1 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	0	7,251,093,758
2.2 Lợi nhuận sau thuế TNDN	3,591,509,079	-3,659,584,679

Công ty cam kết sẽ phát hành lại Báo cáo tài chính soát xét bán niên 2015 và công bố thông tin trước ngày 18/09/2015.

Rất mong nhận được sự chấp thuận của quý Sở.

Trân trọng kính chào.

**Xác nhận của Công ty Kiểm toán**

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN HÀ NỘI (CPA)**

Chúng tôi xác nhận các giải trình về số liệu BCTC soát xét 6 tháng 2015 của Công ty Cổ phần Mirae là phù hợp.



TỔNG GIÁM ĐỐC  
*Nguyễn Ngọc Bình*

**CÔNG TY CỔ PHẦN MIRAE**

