

Số: 07/ĐHCD/TTr-HĐQT

TP Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 04 năm 2019

DỰ THẢO

## TỜ TRÌNH

*(Về việc xác định lại tài sản, công nợ; vốn góp chủ sở hữu;  
và đăng ký lại vốn điều lệ Công ty)*

Kính gửi: ĐHĐCD Công ty cổ phần Tập đoàn Mai Linh

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014;
- Căn cứ Luật Chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/06/2006 và các văn bản hướng dẫn;
- Căn cứ Luật Chứng khoán sửa đổi bổ sung số 62/2010/QH ngày 24/11/2010 và các văn bản hướng dẫn;
- Căn cứ Điều lệ Công ty cổ phần tập đoàn Mai Linh;
- Căn cứ thực tế hoạt động của Công ty cổ phần tập đoàn Mai Linh.

Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Tập đoàn Mai Linh kính trình Đại hội đồng cổ đông xem xét, thông qua việc xác định lại tài sản, công nợ; vốn góp của chủ sở hữu; và đăng ký lại vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Tập đoàn Mai Linh sau hợp nhất, cụ thể như sau:

Công ty Cổ phần Tập đoàn Mai Linh (MLC) được thành lập trên cơ sở hợp nhất 3 doanh nghiệp, gồm: CTCP Tập đoàn Mai Linh – MSDN 0300938037, Công ty Cổ phần Mai Linh Miền Bắc – MSDN 0101049623 và Công ty cổ phần Mai Linh Miền Trung – MSDN 0400382219 (gọi chung là “Các Công ty tham gia hợp nhất”), theo trình tự dưới đây:

- Phương án hợp nhất và các tài liệu liên quan đến việc hợp nhất đã được Đại hội đồng cổ đông bất thường năm 2017 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Mai Linh, Công ty Cổ phần Mai Linh Miền Trung, và Công ty Cổ phần Mai Linh Miền Bắc thông qua lần lượt ngày 10/12/2017, ngày 08/12/2017, và ngày 06/12/2017 theo đúng quy định của Luật Doanh nghiệp;
- Ngày 12/07/2018, trên cơ sở hồ sơ xin đăng ký thành lập mới công ty hợp nhất, Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hồ Chí Minh đã cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0315161593 cho Công ty hợp nhất với số vốn điều lệ đăng ký là **1.728.990.000.000** đồng và đã chấm dứt sự tồn tại của Các Công ty tham gia hợp nhất. Sau hợp nhất, các doanh nghiệp tham gia hợp nhất không còn tồn tại, mà lập nên một doanh nghiệp mới là Công ty cổ phần Tập đoàn Mai Linh. Toàn bộ tài sản, nợ phải trả của các doanh nghiệp tham gia hợp nhất được chuyển cho doanh nghiệp mới. Theo phương án hợp nhất, giá trị vốn cổ phần của công ty hợp nhất được xác định trên cơ sở định giá xác định giá trị doanh nghiệp của 03 công ty tham gia hợp nhất và theo đó tính ra tỷ lệ hoán đổi vốn cổ phần của các cổ đông;
- Ngày 1/11/2018, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (“UBCK NN”) đã chấp thuận cho Công ty hợp nhất được chào bán 172,899 triệu cổ phần (tương đương 1.728.990.000.000 đồng theo





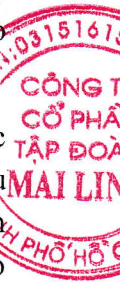
mệnh giá) để hoán đổi cổ phiếu với cổ đông của Các Công ty tham gia hợp nhất theo tỷ lệ hoán đổi vốn cổ phần được xác định tại phương án hợp nhất;

Sau khi Công ty hợp nhất ra đời và được UBCK NN chấp thuận chào bán cổ phần để hoán đổi, MLC tiếp tục thực hiện các công việc sau hợp nhất, bao gồm việc ghi nhận tài sản, công nợ và vốn góp chủ sở hữu kế thừa từ Các Công ty tham gia hợp nhất sang Công ty hợp nhất. Do đây là trường hợp hợp nhất đầu tiên đối với các doanh nghiệp không hoạt động trong lĩnh vực chuyên ngành (ngân hàng, chứng khoán...) nên MLC đã xin hướng dẫn của Bộ Tài chính về việc hạch toán kế toán liên quan đến tài sản, công nợ và vốn góp của chủ sở hữu. Theo hướng dẫn của Bộ Tài chính, việc Công ty cổ phần Tập đoàn Mai Linh được thành lập trên cơ sở hợp nhất 3 doanh nghiệp đều trong nội bộ tập đoàn nên bản chất đây là việc tổ chức và cấu trúc lại Tập đoàn. Vì vậy, cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính thì về nguyên tắc, việc tổ chức và cấu trúc lại Tập đoàn phải đảm bảo không làm thay đổi tình hình tài chính và giá trị tài sản thuần (Vốn chủ sở hữu) của cả Tập đoàn trước và sau thời điểm cấu trúc lại.

Tại phương án hợp nhất, vốn điều lệ Công ty hợp nhất được hình thành trên cơ sở định giá lại giá trị doanh nghiệp của Các Công ty tham gia hợp nhất. Vốn điều lệ đã được xác định cao hơn giá trị vốn góp của chủ sở hữu ghi sổ của Các Công ty tham gia hợp nhất là kết quả của việc định giá xác định giá trị doanh nghiệp cao hơn so với giá trị ghi sổ; và theo đó tính ra tỷ lệ hoán đổi cổ phần cao hơn cho tất cả các cổ đông Các Công ty tham gia hợp nhất (1 cổ phần Các Công ty tham gia hợp nhất được quyền nhận nhiều hơn 1 cổ phần Công ty hợp nhất). Tuy nhiên, căn cứ vào hướng dẫn của Bộ Tài chính, Các Công ty tham gia hợp nhất chấm dứt tồn tại để hình thành nên Công ty hợp nhất và Công ty hợp nhất kế thừa quyền đối với tài sản, nghĩa vụ đối với nợ phải trả của Các Công ty tham gia hợp nhất nên bản chất việc tổ chức và cấu trúc lại sẽ không thực hiện đánh giá lại giá trị tài sản, nợ phải trả. Do đó, Công ty hợp nhất sẽ ghi nhận tài sản, nợ phải trả, vốn chủ sở hữu đúng bằng giá trị ghi sổ của Các Công ty tham gia hợp nhất. Cụ thể là, toàn bộ tài sản, công nợ, vốn chủ sở hữu của Các Công ty tham gia hợp nhất sẽ được chuyển sang nguyên trạng để Công ty hợp nhất kế thừa và ghi nhận trên Báo cáo tài chính của Công ty hợp nhất.

Vì vậy, để đảm bảo cho việc ghi nhận tài sản, nợ phải trả, vốn chủ sở hữu phù hợp với nguyên tắc kế toán, tạo thuận lợi cho Công ty hợp nhất thực hiện các hoạt động kinh doanh và đưa cổ phiếu vào thị trường giao dịch tập trung, HĐQT kính trình ĐHQĐ Công ty cổ phần Tập đoàn Mai Linh thông qua việc xác định lại và ghi nhận tài sản, nợ phải trả, vốn góp của chủ sở hữu trên Báo cáo tài chính của Công ty hợp nhất như sau:

- Thông qua việc ghi nhận tài sản, nợ phải trả trên BCTC MLC đúng bằng giá trị ghi sổ tương ứng của các tài sản, nợ phải trả trên BCTC của Các Công ty tham gia hợp nhất tại Ngày hợp nhất (là ngày MLC được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp);
- Thông qua việc xác định lại vốn góp của chủ sở hữu trên BCTC MLC đúng bằng vốn góp của chủ sở hữu tương ứng mà các cổ đông đã thực góp vào Các Công ty tham gia hợp nhất. Do vậy, vốn góp của chủ sở hữu và số lượng cổ phần sở hữu của từng cổ đông Các Công ty tham gia hợp nhất sẽ bằng vốn góp của chủ sở hữu thực góp và số lượng cổ phần sở hữu của cổ đông đó tại từng Công ty tham gia hợp nhất trước Ngày hợp nhất. Cụ thể, cổ đông đã góp vào giá trị vốn góp của chủ sở hữu là 100.000.000 đồng và tương ứng sở hữu 10.000 cổ phần (mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần) của Công ty tham gia hợp nhất sẽ được ghi nhận giá trị vốn góp của chủ sở hữu là 100.000.000 đồng và tương ứng sở hữu 10.000 cổ phần (mệnh giá 10.000 đồng/cổ



phần) của Công ty hợp nhất. Do việc ghi nhận giá trị vốn góp của chủ sở hữu vừa nêu, Vốn góp của chủ sở hữu mà Công ty hợp nhất ghi nhận trên BCTC là **1.246.665.030.000 đồng**, tương ứng với **124.666.503 cổ phần**, với mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng.

- Thông qua việc đăng ký lại vốn điều lệ Công ty hợp nhất là **1.246.665.030.000 đồng**, tương đương với **124.666.503 cổ phần** mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần.
- Thông qua việc ủy quyền cho HĐQT triển khai thực hiện các nội dung cụ thể để hoàn thiện việc ghi nhận lại các giá trị tài sản, nợ phải trả, vốn góp của chủ sở hữu và đăng ký lại vốn điều lệ Công ty phù hợp với hướng dẫn của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, bao gồm nhưng không hạn chế ở các công việc sau: Ban hành các Nghị quyết, Quyết định, Văn bản... triển khai cụ thể để thực hiện việc ghi nhận theo quyết định của ĐHĐCĐ; Thực hiện việc đăng ký lại với cơ quan đăng ký kinh doanh mức vốn điều lệ Công ty hợp nhất là **1.246.665.030.000 đồng**, tương đương với **124.666.503 cổ phần** mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần; Lập các báo cáo, xin các hướng dẫn, chấp thuận cần thiết từ các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền và các công việc khác để thực hiện quyết định của ĐHĐCĐ liên quan đến việc ghi nhận vừa nêu.

*Kính trình Đại hội đồng cổ đông xem xét thông qua.*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- HĐQT, BKS;
- Lưu HC.

**TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ  
CHỦ TỊCH**



**Hồ Huy**

