

MAI LINH MIỀN TRUNG

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc.

Số: 01/2018/MLMT

Đà Nẵng, ngày 31 tháng 03 năm 2018

“V/v giải trình có ý kiến ngoại trừ Báo cáo riêng”

- Kính gửi :**
- Ủy Ban chứng khoán Nhà Nước (“UBCK”)
 - Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội (“HNX”)

Công ty cổ phần Mai Linh Miền Trung chân thành cảm ơn **UBCK, HNX** đã hỗ trợ giúp đỡ đơn vị trong việc công bố thông tin trong thời gian qua. Công ty chúng tôi xin giải trình về việc có ý kiến ngoại trừ trên báo cáo tài chính riêng đã được Công ty TNHH Deloitte Việt Nam kiểm toán như sau:

Theo báo cáo tài chính năm 2017 (báo cáo riêng) đã được Công ty TNHH Deloitte Việt Nam kiểm toán có nội dung ngoại trừ :

- “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 sẽ lần lượt tăng và giảm với cùng số tiền ước tính là 6.846.488.318 đồng. Đồng thời, chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” và “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày sẽ lần lượt tăng và giảm với cùng số tiền ước tính là 6.846.488.318 đồng.

- Công ty và các công ty con có khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Mai Linh Nam Trung Bộ và Tây Nguyên (“MSH”). Tuy nhiên, Công ty và các công ty con chưa ước tính lại số dư dự phòng giảm giá đầu tư vào MSH dựa theo giá trị tài sản thuần của MSH tại ngày 31 tháng 12 năm 2017. Vấn đề này ảnh hưởng đến khoản mục dự phòng giảm giá các khoản đầu tư của Công ty vào các công ty con và MSH trên báo cáo tài chính riêng của Công ty. Việc chưa ước tính lại số dư dự phòng giảm giá đầu tư vào MSH xuất phát từ quyết định của Ban Tổng Giám đốc ở niên độ trước và đã dẫn đến việc chúng tôi phải đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với báo cáo tài chính riêng của niên độ đó. Nếu Công ty và các công ty con thực hiện trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư vào MSH theo chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 thì chỉ tiêu “Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn” (theo dõi dự phòng giảm giá đầu tư vào các công ty con và MSH) và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 sẽ lần lượt tăng và giảm với cùng số tiền ước tính là 15.217.143.951 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: 8.180.802.812 đồng). Đồng thời, chỉ tiêu “Chi phí tài chính” và “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày sẽ lần lượt tăng và giảm với cùng số tiền ước tính là 7.036.341.139 đồng (năm 2016: 8.180.802.812 đồng).

Ngoài ra, giá trị tài sản thuần của MSH cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 chưa bao gồm khoản ước tính dự phòng giảm giá cho khoản đầu tư có tổng giá trị là 82.500.000.000 đồng mà MSH đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Phú Mỹ (“BOT Phú Mỹ”). Việc không ghi nhận khoản chi phí dự phòng ước tính cho khoản đầu tư tại BOT Phú Mỹ nói trên vào giá trị tài sản thuần của MSH xuất phát từ quyết định của Ban Tổng Giám đốc ở niên độ trước và đã dẫn đến việc chúng tôi đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với báo cáo tài chính riêng của niên độ đó. Tại thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ thông tin tài chính liên quan đến BOT Phú Mỹ để xác định ảnh hưởng (nếu có) đến tài sản thuần của MSH tại ngày 31 tháng 12 năm 2017. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết



phải điều chỉnh thêm đối với số dư dự phòng giảm giá cho khoản đầu tư của Công ty vào MSH hay không. Công ty xin giải trình thêm :

Khoản hòa nhập dự phòng khoản phải thu : Là do các khoản phải thu này phát sinh từ các đơn vị thành viên trong hệ thống Mai Linh, đến thời điểm lập báo cáo, được sự thống nhất của Đại hội cổ đông 3 đơn vị Công ty cổ phần tập đoàn Mai Linh, Công ty cổ phần Mai Linh Miền Bắc, Công ty cổ phần Mai Linh Miền Trung thực hiện hợp nhất thành một đơn vị, nên khoản phải thu này được đánh giá là không còn khoản phải thu khó đòi.

Do MSH là Công ty có nhiều đơn vị con và cũng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất nên thời hạn công bố báo cáo tài chính của MSH bị trễ so với thời hạn công bố thông tin của Công ty CP Mai Linh Miền Trung. Đến thời điểm 30/03/2018 Công ty Cổ phần Mai Linh Miền Trung cùng với đơn vị kiểm toán Công ty TNHH Deloitte Việt Nam vẫn chưa thu thập bằng chứng xác đáng để xác định giá trị thị trường, giá trị sổ sách khoản đầu tư vào Công ty Nam Trung Bộ và Tây Nguyên nên Công ty TNHH Deloitte Việt Nam đã đưa ra ý kiến ngoại trừ trong báo cáo .

Công ty Cổ phần Mai Linh Miền Trung xin giải trình cho UBCK, HNX và quý cổ đông được rõ hơn về ý kiến ngoại trừ tại báo cáo kiểm toán đã được công bố.

Trân trọng cảm ơn !

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VpHDQT, KT



TỔNG GIÁM ĐỐC

Võ Thành Nhân