

MAI LINH MIỀN TRUNG

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc.

Số: 06/2018/MLMT

Đà Nẵng, ngày 31 tháng 03 năm 2018

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

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 hợp nhất đã được Công ty TNHH Deloitte Việt Nam kiểm toán như sau:

Theo báo cáo tài chính năm 2017 (báo cáo hợp nhất) 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 hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 sẽ lần lượt tăng và giảm với cùng số tiền ước tính là 7.642.088.663 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 hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày sẽ lần lượt tăng và giảm với cùng số tiền ước tính là 7.642.088.663 đồng.

- Như trình bày tại Thuyết minh số 14 phần thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, Tổng Công ty có khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Mai Linh Nam Trung Bộ và Tây Nguyên (“MSH”) với giá trị khoản đầu tư được ghi nhận tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 37.509.114.176 đồng (MSH là Công ty liên kết). Tổng Công ty chưa ước tính lại giá trị khoản đầu tư vào MSH dựa trên giá trị tài sản thuần của MSH tại ngày 31 tháng 12 năm 2017. Việc chưa ước tính lại giá trị khoản 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 đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với báo cáo tài chính hợp nhất của niên độ đó. Nếu Tổng Công ty thực hiện việc ước tính lại giá trị khoản đầu tư vào MSH phù hợp chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam thì chỉ tiêu “Đầu tư vào công ty liên kết” và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 sẽ lần lượt giảm với cùng số tiền ước tính là 28.058.883.630 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: 20.853.805.968 đồng). Đồng thời, chỉ tiêu “Phần lỗ trong công ty liên kết” và “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày sẽ lần lượt tăng và giảm với cùng số tiền ước tính là 7.205.077.662 đồng (năm 2016: 1.399.929.026 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 hợp nhất của niên độ đó. Tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán 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 giá trị khoản đầu tư của Tổng Công ty vào công ty liên kết là 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 VpHĐQT, KT*



TỔNG GIÁM ĐỐC

Võ Thành Nhân