

Số: 01/2017/MLMT

Đà Nẵng, ngày 30 tháng 03 năm 2017

“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 bán niên riêng đã được Công ty TNHH Deloitte Việt Nam kiểm toán như sau:

Theo báo cáo tài chính năm 2016 (báo cáo riêng) đã được Công ty TNHH Deloitte Việt Nam kiểm toán có nội dung ngoại trừ : *Như trình bày tại Thuyết minh số 16 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng, 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 và dự phòng tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 lần lượt là 24.124.433.000 đồng và 7.106.421.272 đồng. Công ty 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 2016. Nếu Công ty thực hiện trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư này 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 2016 thì chỉ tiêu “Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn” và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 sẽ lần lượt tăng và giảm với cùng số tiền ước tính là 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 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 2016 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 phải 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 2016. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh thêm cho số dư dự phòng giảm giá cho khoản đầu tư của Công ty vào MSH hay không.

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 30/03/2017 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*



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

Theo báo cáo tài chính năm 2016 (báo cáo hợp nhất) đã được Công ty TNHH Deloitte Việt Nam kiểm toán có nội dung ngoại trừ : *Như trình bày tại Thuyết minh số 15 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 2016 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 2016. 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 2016 sẽ lần lượt giảm với cùng số tiền ước tính là 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 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 2016 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 phải 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 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 2016. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh thêm cho giá trị khoản đầu tư của Tổng Công ty vào công ty liên kết là MSH hay không.

Do MSH là Công ty có nhiều đơn vị con và cũng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất



Đến thời điểm 30/03/2017 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*



Võ Thành Nhân



21/04/2017

Số: 03/CV-2017

“V/v giải trình biến động Lợi nhuận”

Đà Nẵng, ngày 30 tháng 03 năm 2017

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội
- Quý cổ đông

Công ty Cổ phần Mai Linh Miền Trung xin giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 trước và sau kiểm toán như sau :

Lợi nhuận sau thuế sau khi kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 giảm 24.62% tương đương 2,144 triệu đồng, chủ yếu là do yếu tố sau:

DVT: triệu đồng

Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch	Tỷ lệ %
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	674,479	665,803	-8,676	-1.29%
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	100	100	-	-0.00%
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	674,379	665,703	-8,676	-1.29%
4. Giá vốn hàng bán	565,754	560,077	-5,678	-1.00%
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	108,625	105,627	-2,998	-2.76%
6. Doanh thu hoạt động tài chính	2,905	2,296	-609	-20.96%
7. Chi phí tài chính	48,427	47,775	-652	-1.35%
9. Chi phí bán hàng	24,822	19,400	-5,422	-21.84%
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	38,180	41,720	3,540	9.27%
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	101	-973	-1,074	-1062.31%
12. Thu nhập khác	40,483	13,375	-27,108	-66.96%
13. Chi phí khác	29,475	4,049	-25,427	-86.26%
14. Lợi nhuận khác(40=31-32)	11,008	9,326	-1,682	-15.28%
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)	11,109	8,353	-2,756	-24.81%
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	2,404	2,220	-184	-7.64%
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)	8,705	6,133	-2,572	-29.55%
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	8,708	6,564	-2,144	-24.62%

- Doanh thu bán hàng, giá vốn hàng bán, chi phí tài chính, chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp có sự biến động do kiểm toán có điều chỉnh bổ sung thêm loại trừ các giao dịch nội bộ.

- Lợi nhuận thuần giảm 1,074 triệu trong kỳ chủ yếu là đơn vị điều chỉnh tăng chi phí dự phòng phải thu bổ sung của Mai Linh Bình Định



- Ngoài ra, Lợi nhuận khác giảm đơn vị điều chỉnh tăng chi phí thanh lý trang trại tại Mai Linh Quảng Bình là 1,221 triệu đồng nên Lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty mẹ cũng ảnh hưởng đáng kể.
- Thu nhập khác và chi phí khác sau khi kiểm toán giảm đồng thời do đơn vị thuyết minh lại báo cáo tài chính theo Thông tư 200 của Bộ tài chính.
- Ngoài ra có một số chỉ tiêu có ảnh hưởng đến việc chênh lệch này nhưng không đáng kể.

Trân trọng !

Nơi nhận:

- Như trên-

Lưu: VT, QLNV

