

CÔNG TY CỔ PHẦN MHC

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: *133*/MHC

Hải Phòng, ngày 28 tháng 08 năm 2015

V/v: "Giải trình kết luận soát xét ngoại trừ, lưu ý của kiểm toán trong BCTC hợp nhất được soát xét và chênh lệch so với số liệu Công ty đã công bố"

CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGĐCK TPHCM
(có thể sử dụng để công bố thông tin đồng thời đến UBCKNN và SGĐCK)

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP HCM

Công ty: Công ty Cổ phần MHC

Mã chứng khoán: MHC

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 7 Tòa nhà Hải An, Km 2 Đường Đình Vũ, P. Đông Hải 2, Q.Hải An, TP. Hải Phòng.

Điện thoại: 0313 614630

Fax: 0313 614640

Người thực hiện công bố thông tin: Nguyễn Thị Lan Anh

Địa chỉ: Tầng 8, Tòa nhà Licogi 13, 164 Khuất Duy Tiến, Thanh Xuân, Hà Nội

Điện thoại (di động, cơ quan, nhà riêng): 04 35770810

Fax:

Loại thông tin công bố 24 giờ 72 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ:

Nội dung thông tin công bố: Giải trình kết luận soát xét ngoại trừ, lưu ý của kiểm toán trong BCTC hợp nhất 6 tháng 2015 đã được soát xét và chênh lệch so với số liệu Công ty đã công bố.

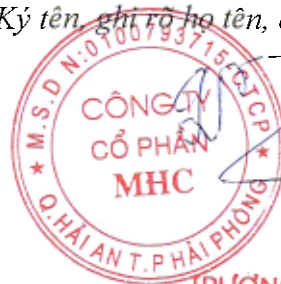
Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 28/08/2015 tại đường dẫn www.marinahanoi.com.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Tài liệu đính kèm:

Công văn số 130/MHC

**Người đại diện theo pháp luật/
Người được ủy quyền công bố thông tin**
(Ký tên, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



TRƯỞNG PHÒNG KẾ TOÁN
Nguyễn Thị Lan Anh

V/v: "Giải trình kết luận soát xét ngoại trừ, lưu ý của kiểm toán trong BCTC hợp nhất được soát xét và chênh lệch so với số liệu Công ty đã công bố"

Hải Phòng, ngày 28 tháng 08 năm 2015

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

Công ty Cổ phần MHC – Mã giao dịch MHC tại Sở GDCK TP.HCM, xin được giải trình kết luận soát xét ngoại trừ, lưu ý của kiểm toán trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 đã được soát xét của Công ty Cổ phần MHC do Công ty TNHH KPMG Việt Nam thực hiện và chênh lệch giữa số liệu sau soát xét của kiểm toán so với số liệu do Công ty công bố như sau:

Về kết luận soát xét ngoại trừ

Nguyên nhân của Ngoại trừ kế toán khoản đầu tư vào công ty liên kết

- Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Vận tải và Xếp dỡ Hải An ("Công ty Hải An"), một công ty liên kết của Công ty, bắt đầu đầu tư từ năm 2009 và được tăng thêm tỷ lệ sở hữu qua một số giao dịch mua cổ phiếu trong các năm sau. Tại mỗi lần mua thêm cổ phiếu của Công ty Hải An, Công ty sử dụng giá trị ghi sổ của các tài sản thuần của Công ty Hải An (trình bày trên báo cáo tài chính của Công ty Hải An) để hạch toán các điều chỉnh hợp nhất. Tuy nhiên, kiểm toán viên của Công ty nhận định rằng việc hạch toán trên chưa thực hiện dựa trên giá trị hợp lý của các tài sản, nợ phải trả xác định được và nợ tiềm tàng của Công ty Hải An như theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 11 – Hợp nhất kinh doanh ("VAS 11").
- Trong năm 2012, Công ty Hải An phát hành cổ phiếu để sáp nhập Công ty Đóng tàu Hải An. Theo quy định của VAS 11, các công cụ vốn chủ sở hữu (cổ phiếu) do Công ty Hải An phát hành cũng như các tài sản, nợ phải trả xác định được và nợ tiềm tàng của Công ty Đóng tàu Hải An (bên bị mua) phải được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày mua. Tại ngày phát hành báo cáo soát xét, kiểm toán viên của Công ty chưa được cung cấp đầy đủ tài liệu để nhận định liệu Công ty Hải An đã đánh giá giá trị hợp lý một cách phù hợp hay chưa.



Công ty tính toán giá trị của khoản đầu tư vào Công ty Hải An theo phương pháp vốn chủ sở hữu dựa theo số liệu trên báo cáo tài chính của Công ty Hải An. Do những giới hạn về phạm vi kiểm toán nêu trên, kiểm toán viên của Công ty không thể xác định ảnh hưởng, nếu có, của các vấn đề nêu trên đối với giá trị ghi sổ của khoản mục Đầu tư vào các công ty liên doanh liên kết và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 1 tháng 1 năm 2015 và ngày 30 tháng 6 năm 2015 và khoản mục Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết và Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp cho các kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014 và 2015 trong báo cáo tài chính đính kèm. Kiểm toán viên của Công ty đưa ra kết luận ngoại trừ cho vấn đề này (*Ngoại trừ 1*).

Nguyên nhân của Ngoại trừ điều chỉnh số liệu so sánh

- Điều chỉnh số 1: giảm khoản Đầu tư vào các công ty liên doanh, liên kết và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 1 tháng 1 năm 2015 với số tiền là 6.828.546.728 VND;
- Điều chỉnh số 2: tăng Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và Cổ phiếu quỹ tại ngày 1 tháng 1 năm 2015 với số tiền tương ứng là 15.803.931.511 VND và 718.023.551 đồng thời giảm Thặng dư vốn cổ phần và Vốn khác của chủ sở hữu với số tiền tương ứng là 16.418.105.588 VND và 103.849.474.

Do tính chất phức tạp của các giao dịch tăng thêm tỷ lệ sở hữu tại Công ty Hải An (chịu ảnh hưởng cộng hưởng của giới hạn phạm vi kiểm toán dẫn tới điểm *Ngoại trừ 1* như đã trình bày ở trên) và do không đánh giá được giá trị hợp lý của tài sản thuần của Công ty Hải An một cách phù hợp, khi thực hiện các điều chỉnh hồi tố nêu trên Công ty chỉ điều chỉnh số liệu tại ngày 1 tháng 1 năm 2015, mà không tính toán được số liệu chính xác để điều chỉnh các khoản mục tương ứng trên Báo cáo kết quả kinh doanh cho năm 2014 cũng như các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 1 tháng 1 năm 2014. Kiểm toán viên của Công ty đưa ra kết luận ngoại trừ cho vấn đề này (*Ngoại trừ 2*).

Tuy nhiên, toàn bộ các báo cáo tài chính của Công ty Hải An từ năm 2009 tới nay đều được Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C kiểm toán và đưa ra ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần.

Các bên sẽ tiếp tục phối hợp để kiểm toán viên của Công ty được cung cấp đầy đủ tài liệu, thông tin về kế toán giao dịch sáp nhập Công ty CP Đóng tàu Hải An tại ngày mua. Trên cơ sở đó kiểm toán viên của Công ty sẽ xem xét lại ý kiến ngoại trừ.

Về lưu ý của Kiểm toán

Trên thuyết minh số 5 của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ về việc một số số liệu so sánh tại ngày 1 tháng 1 năm 2015 của Công ty đã được điều chỉnh hồi tố để sửa chữa một số sai sót trọng yếu của các năm. Theo hướng dẫn tại Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 706, kiểm toán viên của Công ty đã nêu vấn đề cần lưu ý trên kết luận soát xét.

Về chênh lệch số liệu do Công ty công bố và số liệu sau soát xét

Về chênh lệch số liệu lũy kế 6 tháng 2015 giữa Báo cáo tài chính quý 2-2015 Công ty đã công bố ngày 14/08/2015 và Báo cáo soát xét giữa niên độ 2015 của kiểm toán phát hành ngày 27/08/2015, chúng tôi giải trình cụ thể ở Phụ lục 1 đính kèm Công văn này.

Trân trọng cảm ơn.

CÔNG TY CỔ PHẦN MHC *IP2*



ÔNG G ÁM ĐỐC
Hoàng Duy Anh

Nơi nhận:

- Như trên
- Ban KS
- TCKT
- Lưu VT

079

NG
PH
HC

PH

CÔNG TY CỔ PHẦN MHC

Phụ lục 1:

Giải trình chênh lệch số liệu trước và sau soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2015

Đơn vị: Việt Nam Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu Công ty đã công bố	Thay đổi số 1	Thay đổi số 2	Thay đổi số 3	Số liệu sau soát xét
Bảng cân đối kế toán tại ngày 1/1/2015						
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	124.509.464.098	4.139.791.422	8.979.384.783	-	137.628.640.303
Quỹ đầu tư phát triển	418	8.944.183.063	-	-	(231.957.353)	8.712.225.710
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	9.647.030.021	4.139.791.422	8.979.384.783	231.957.353	22.998.163.579
Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2015						
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	128.262.476.790	-	8.979.384.783	-	137.241.861.573
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	27.817.948.248	-	8.979.384.783	231.957.353	37.029.290.384
Báo cáo kết quả kinh doanh cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2015						
Doanh thu hoạt động tài chính	25	5.684.152.271	(2.760.000.000)	-	-	2.924.152.271
Chi phí tài chính	26	5.342.294.162	1.379.791.422	-	-	6.722.085.584
Lợi nhuận kế toán trước thuế	50	22.551.918.391	(4.139.791.422)	-	-	18.412.126.969

Thay đổi số 1:

Trong quá trình hạch toán giao dịch chuyển nhượng Công ty TNHH Vận tải và Đại lý vận tải Đa phương thức ("MLA"), một công ty liên kết của Công ty, trên báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2015, Công ty nhận thấy quy định tại đoạn 9.a của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 7 - "Kế toán khoản Đầu tư vào công ty liên kết" (VAS 7) như sau:

"Trong báo cáo tài chính hợp nhất của nhà đầu tư, khoản đầu tư vào công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, trừ khi: (a) Khoản đầu tư này dự kiến sẽ được thanh lý trong tương lai gần (dưới 12 tháng); ... Trường hợp này, các khoản đầu tư được phản ánh theo giá gốc trong báo cáo tài chính hợp nhất của nhà đầu tư."

Công ty đã điều chỉnh giảm giá trị khoản đầu tư tại MLA tại ngày 31/12/2014 với số tiền 4.139.791.422 VND, là số chênh lệch giữa giá trị của khoản đầu tư này tính theo phương pháp vốn chủ sở hữu (10.139.791.422 VND) và giá gốc của khoản đầu tư này (6.000.000.000 VND).

Tuy nhiên, sau khi thảo luận với đơn vị kiểm toán, Công ty nhận thấy rằng việc điều chỉnh hồi tố cho nội dung này là không phù hợp với quy định tại đoạn 11.a của VAS 7:

"Nhà đầu tư phải ngừng sử dụng phương pháp vốn chủ sở hữu khi: (a) Không còn ảnh hưởng đáng kể trong công ty liên kết nhưng vẫn còn nắm giữ một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư... Trong trường hợp này, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư từ thời điểm trên được coi là giá gốc."

Báo cáo tài chính đã được soát xét của Công ty đã loại bỏ bút toán điều chỉnh hồi tố này.

37
TY
.N
IPH

CÔNG TY CỔ PHẦN MHC

Phụ lục 1:

Giải trình chênh lệch số liệu trước và sau soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2015

Đồng thời, Công ty hạch toán lại giao dịch chuyển nhượng MLA trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Theo kết quả tính toán lại, giao dịch chuyển nhượng này phát sinh lỗ 1.379.791.422 VND (bảng chênh lệch của khoản tiền nhận được 8.760.000.000 VND và giá trị ghi sổ 10.139.791.422 VND) mà không phải phát sinh lãi 2.760.000.000 VND (chênh lệch của khoản tiền nhận được 8.760.000.000 VND và giá gốc 6.000.000.000) như đã được công bố.

Thay đổi số 2:

Khi phát hiện sai sót trong công thức tính toán giá trị các khoản đầu tư tại công ty liên doanh, liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu, Công ty đã sửa công thức tính toán theo hướng dẫn tại đoạn 6 của VAS 7:

“Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư được điều chỉnh tăng hoặc giảm tương ứng với phần sở hữu của nhà đầu tư trong lãi hoặc lỗ của bên nhận đầu tư sau ngày đầu tư.”

Theo đó, Công ty đã điều chỉnh hồi tố nhằm giảm giá trị khoản đầu tư tại công ty liên doanh, liên kết trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2014 với số tiền 15.803.931.511 VND.

Tuy nhiên, sau khi thảo luận với đơn vị kiểm toán, Công ty nhận thấy rằng công thức tính toán của phương pháp vốn chủ sở hữu cần phản ánh theo quy định tại đoạn 3 của VAS 7:

“Phương pháp vốn chủ sở hữu: Là phương pháp kế toán mà khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của nhà đầu tư trong tài sản thuần của bên nhận đầu tư.”

Số liệu điều chỉnh hồi tố đúng là 6.824.546.728 VND, chênh lệch 8.979.384.783 VND so với số liệu mà Công ty đã đề xuất điều chỉnh giảm trên báo cáo tài chính do Công ty công bố.

Thay đổi số 3:

Trên báo cáo tài chính do Công ty công bố, Công ty thực hiện phân loại lại khoản tiền 231.957.353 VND từ khoản mục Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sang khoản mục Quỹ đầu tư phát triển.

Sau khi xem xét lại, Công ty cho rằng căn cứ của việc phân loại lại này là không chắc chắn. Do đó, Công ty hủy bút toán phân loại lại này.

-----*

P
NG