

CÔNG TY CỔ PHẦN MHC  
\*\*\*\*\*

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

Số: 58/MHC

V/v: "Giải trình lưu ý của kiểm toán trong  
Báo cáo kiểm toán BCTC hợp nhất năm 2015  
và chênh lệch so với số liệu Công ty đã công bố"

Hải Phòng, ngày 30 tháng 03 năm 2016

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

**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 10, Tòa nhà Vinatea, 92 Võ Thị Sáu, Hai Bà Trưng, Hà Nội

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

Fax: 04 35770814

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

Nội dung thông tin công bố: Giải trình lưu ý của kiểm toán trong Báo cáo kiểm toán BCTC hợp nhất năm 2015 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 30/03/2016 tại đường dẫn [www.marinahanoi.com](http://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 55/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*

CÔNG TY CỔ PHẦN MHC  
Số: 55/MHC

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc  
-----oOo-----

V/v: "Giải trình lưu ý của kiểm toán trong  
Báo cáo kiểm toán BCTC hợp nhất năm 2015  
và chênh lệch so với số liệu Công ty đã công bố"

Hải Phòng, ngày 29 tháng 03 năm 2016

**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 lưu ý của kiểm toán trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã được kiểm toán của Công ty Cổ phần MHC do Công ty TNHH KPMG Việt Nam thực hiện và chênh lệch giữa số liệu sau kiểm toán so với số liệu do Công ty công bố như sau:

#### **Về lưu ý của Kiểm toán**

Trên thuyết minh số 33 của báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 về việc một số số liệu so sánh tại ngày 1 tháng 1 năm 2015 của Công ty đã được điều chỉnh lại 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 báo cáo kiểm toán.

#### **Về chênh lệch số liệu do Công ty công bố và số liệu sau kiểm toán**

Về chênh lệch số liệu giữa Báo cáo tài chính quý 4-2015 Công ty đã công bố ngày 05/02/2016 và Báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã được kiểm toán phát hành ngày 25/03/2016, chúng tôi giải trình cụ thể ở Phụ lục 1 đính kèm Công văn này.

Trân trọng cảm ơn.

#### Nơi nhận:

- Như trên
- Ban KS
- TCKT
- Lưu VT



**CÔNG TY CỔ PHẦN MHC**

Phụ lục 1:

Giải trình chênh lệch số liệu giữa Báo cáo tài chính quý 4-2015 Công ty đã công bố ngày 05/02/2016 và Báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã được kiểm toán phát hành ngày 25/03/2016.

Đơn vị: Việt Nam Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu Công ty đã công bố	Thay đổi 1	Thay đổi 2	Thay đổi khác	Số liệu sau kiểm toán
<b>Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2015</b>						
Tài sản ngắn hạn	100	348.999.199.282	36.846.495.596		1.055.468.447	386.901.163.325
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	149.154.750.102	36.846.495.596			186.001.245.698
Chứng khoán kinh doanh	121	150.333.762.082	36.846.495.596			187.180.257.678
Các khoản phải thu ngắn hạn	130	191.019.531.105			1.055.468.447	192.074.999.552
Phải thu ngắn hạn khác	136	187.512.847.064			1.055.468.447	188.568.315.511
Tổng tài sản	270	424.997.978.768	36.846.495.596		1.055.468.447	462.899.942.811
Nợ phải trả	300	19.879.834.682		1.416.678.111	1.055.468.447	22.351.981.240
Nợ ngắn hạn	310	18.822.511.586		1.416.678.111	1.055.468.447	21.294.658.144
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	323.974.513			1.055.468.447	1.379.442.960
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	3.128.727.996		1.416.678.111		4.545.406.107
Vốn chủ sở hữu	400	405.118.144.086	36.846.495.596	(1.416.678.111)		440.547.961.571
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	96.618.458.376	36.846.495.596	(1.416.678.111)		132.048.275.861
LNST chưa phân phối năm nay	421b	76.993.066.203	36.846.495.596	(1.416.678.111)		112.422.883.688
Tổng nguồn vốn	440	424.997.978.768	36.846.495.596		1.055.468.447	462.899.942.811
<b>Báo cáo kết quả kinh doanh cho năm kết thúc ngày 31/12/2015</b>						
Doanh thu hoạt động tài chính	21	44.447.510.648	36.846.495.596		167.633.165	81.461.639.409
Phần lãi trong Công ty liên doanh, liên kết	24	46.640.877.365			(167.633.165)	46.473.244.200
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	77.179.083.062	36.846.495.596			114.025.578.658
Lợi nhuận kế toán trước thuế	50	81.451.531.491	36.846.495.596			118.298.027.087
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	4.458.465.288		1.416.678.111		5.875.143.399

## CÔNG TY CỔ PHẦN MHC

Phụ lục 1:

Giải trình chênh lệch số liệu giữa Báo cáo tài chính quý 4-2015 Công ty đã công bố ngày 05/02/2016 và Báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã được kiểm toán phát hành ngày 25/03/2016.

Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	76.993.066.203	36.846.495.596	(1.416.678.111)		112.422.883.688
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61	76.993.066.203	36.846.495.596	(1.416.678.111)		112.422.883.688

### Thay đổi 1:

Ngày 21/11/2015, Nghị Quyết Đại Hội Đồng Cổ đông bất thường lần thứ hai năm 2015 của Công ty đã phê duyệt kế hoạch thanh lý toàn bộ 6.478.120 cổ phiếu HAH do Công ty nắm giữ. Công ty thực hiện phân loại khoản đầu tư vào cổ phiếu HAH từ khoản mục Đầu tư vào công ty liên kết sang khoản mục Chứng khoán kinh doanh.

Trong tháng 12 năm 2015, Công ty đã bán 3.239.060 cổ phiếu HAH; tại ngày 31/12/2015, Công ty còn nắm giữ 3.239.060 cổ phiếu HAH.

Khi lập báo cáo tài chính hợp nhất của Quý 4/2015 (trước kiểm toán), Công ty đã xem xét quy định tại Điều 63 của Thông tư 202/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 Hướng dẫn lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất (“Thông tư 202”) như sau:

*1. Nhà đầu tư dừng áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ thời điểm bên được đầu tư không còn là công ty liên doanh, liên kết, cụ thể:*

*b) Nếu khoản đầu tư còn lại trong công ty liên doanh, liên kết trở thành tài sản tài chính thông thường, khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý và được coi là giá trị hợp lý (giá gốc) tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nhà đầu tư phải ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh phần chênh lệch của:*

*- Giá trị hợp lý của khoản đầu tư còn lại cộng với khoản thu từ bán phần vốn tại công ty liên doanh, liên kết; và*

*- Giá trị ghi sổ của khoản đầu tư tại thời điểm dừng áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu.*

Công ty hiểu rằng khoản đầu tư vào cổ phiếu HAH phải được ghi nhận theo “*giá gốc tại thời điểm ghi nhận ban đầu*”. Do đó, Công ty đã xác định giá trị của số cổ phiếu còn lại được Công ty nắm giữ theo phương pháp  **bình quân gia quyền**  của giá gốc các lần Công ty mua cổ phiếu HAH kể từ năm 2009 tới nay. Giá gốc của khoản đầu tư còn lại do Công ty tự xác định là 35.802.873.364 Đồng. Giá vốn của khoản đầu tư bị thanh lý được xác định bằng (=) Giá trị ghi sổ của khoản đầu tư tại ngày dừng áp dụng phương pháp Vốn chủ sở hữu (là 145.298.737.921 Đồng) trừ đi (-) Giá trị còn lại của khoản đầu tư (là 35.802.873.364 Đồng) và bằng (=) 109.495.864.557 Đồng. Lãi của giao dịch thanh lý này được xác định trên báo cáo tài chính hợp nhất bằng (=) Tiền thu từ thanh lý (là 146.882.025.240 Đồng) trừ đi (-) Giá vốn của khoản đầu tư bị thanh lý (là 109.495.864.557 Đồng) và bằng (=) 37.386.160.683 Đồng.

Tuy nhiên, sau khi thảo luận với đơn vị kiểm toán, Công ty nhận thấy rằng “*thời điểm ghi nhận ban đầu*” cần được hiểu là thời điểm phân loại các cổ phiếu HAH do Công ty nắm giữ từ Đầu tư vào công ty liên kết sang Chứng khoán kinh doanh. Và do đó, Công ty cần áp dụng quy định tại đoạn 11.a của VAS 7, cụ thể như sau:

## CÔNG TY CỔ PHẦN MHC

Phụ lục 1:

Giải trình chênh lệch số liệu giữa Báo cáo tài chính quý 4-2015 Công ty đã công bố ngày 05/02/2016 và Báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã được kiểm toán phát hành ngày 25/03/2016.

*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.*

Nếu xác định giá gốc của khoản đầu tư theo giá trị tính bằng phương pháp vốn chủ sở hữu tại ngày thanh lý một nửa số cổ phiếu HAH do Công ty nắm giữ (là 121.306.580.529 Đồng) thì giá vốn của khoản đầu tư bị thanh lý là 50% của 145.298.737.921 Đồng, và là 72.649.368.961 Đồng, giảm 36.846.495.596 Đồng so với số liệu 109.495.864.557 Đồng được Công ty tự xác định trước đây. Khi giá vốn của khoản đầu tư bị giảm, Doanh thu hoạt động tài chính từ giao dịch thanh lý được tăng thêm một khoản tương ứng 36.846.495.596 Đồng.

### Thay đổi 2:

Khi lập báo cáo tài chính Quý 4/2015, Công ty đã sơ suất tính số lỗ tính thuế của năm 2009 (trị giá 6.439.445.960 Đồng) để khấu trừ với thu nhập tính thuế trong năm 2015. Sau khi thảo luận với đơn vị kiểm toán, Công ty đã loại khoản lỗ tính thuế này khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành do đã hết thời hạn được mang mang. Do đó, số chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành tăng thêm 1.416.678.111 Đồng (22% của 6.439.445.960 Đồng).

### Thay đổi khác:

Khi lập báo cáo tài chính Quý 4/2015, Công ty đã bù trừ số dư bên Có của khoản phải thu và với số dư bên Có của các khoản phải trả với số tiền 1.055.468.447 Đồng mà chưa có biên bản đối trừ công nợ với các bên liên quan. Sau khi thảo luận với đơn vị kiểm toán, Công ty thực hiện phân loại lại các khoản phải thu và phải trả này cho phù hợp với nguyên tắc bù trừ khi lập và trình bày báo cáo tài chính.

Ngoài ra, khi phân loại lại khoản mục Doanh thu hoạt động tài chính (cổ tức nhận từ công ty liên kết) sang Phần lãi được chia từ công ty liên kết, Công ty xác định sót một khoản cổ tức trị giá 167.633.165 Đồng. Công ty thực hiện điều chỉnh bổ sung cho số cổ tức bị xác định sót này.

Các thay đổi khác không có ảnh hưởng tới kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty.

-----\*-----

