

Số: 16./MSC/CV-2017

TP. Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 4 năm 2017

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN
CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCCK HÀ NỘI**

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội**

- Tên Công ty : **CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÚ NHUẬN**
- Mã chứng khoán : **MSC**
- Trụ sở chính: **78A Nguyễn Văn Trỗi, Phường 08, Quận Phú Nhuận, TP. HCM**
- Điện thoại : **08.38444861** Fax: **08.38443264**
- Website: **www.maseco.com.vn**
- Người thực hiện công bố thông tin: **Đỗ Hương Dương**
- Số CMND : **021720032** Ngày cấp: **29/06/2007** Nơi cấp: **CA TP.HCM**
- Địa chỉ thường trú: **34/18 Nguyễn Thị Thập, P. Bình Thuận, Quận 7, TP.HCM**
- Điện thoại cơ quan : **08.38444861**
- Loại công bố thông tin: 24 giờ 72 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

Công ty vừa nhận được Báo cáo của Công ty kiểm toán và tư vấn RSM (DTL) về kết quả kiểm toán báo cáo tài chính riêng năm 2016 và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016. Trong nội dung báo cáo có ý kiến ngoại trừ, nguyên văn báo cáo của đơn vị kiểm toán theo file đính kèm.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Phú Nhuận www.maseco.com.vn vào mục Thông tin- Sự kiện.

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

Trân trọng kính chào!

Nơi nhận

- Như trên
- Lưu VT

Người thực hiện CBTT



Đỗ Hương Dương

Số: 17.144/BCKT-RSM HCM

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các thành viên Hội đồng Quản trị
Các thành viên Ban Tổng Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÚ NHUẬN

Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính riêng

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Dịch vụ Phú Nhuận (dưới đây gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 03 tháng 04 năm 2017 từ trang 05 đến trang 35, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Báo cáo kết quả kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính. Báo cáo tài chính riêng kèm theo không phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực hợp lý báo cáo tài chính riêng của Công ty theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính riêng dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính riêng của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính riêng. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính riêng.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP THEO)

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty chưa đánh giá lại các khoản vay ngắn hạn có gốc ngoại tệ theo tỷ giá tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2016 với số tiền là 8,4 tỷ đồng theo quy định tại chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam. Như vậy, nếu các khoản vay có gốc ngoại tệ nêu trên được đánh giá lại theo tỷ giá tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2016 thì trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2016, chỉ tiêu "Chi phí tài chính" sẽ tăng là 8,4 tỷ đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế" sẽ giảm đi 6,72 tỷ đồng. Đồng thời, trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2016 chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" sẽ giảm đi 6,72 tỷ đồng.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", báo cáo tài chính riêng đính kèm đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Dịch vụ Phú Nhuận tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.



Lục Thị Vân
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CN Đăng ký hành nghề kiểm toán:
0172-2016-026-1



Huỳnh Thị Ngọc Trinh
Kiểm toán viên
Số Giấy CN Đăng ký hành nghề kiểm toán:
2124-2016-026-1

Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam
TP. Hồ Chí Minh, ngày 03 tháng 04 năm 2017



RSM

RSM Vietnam

Lầu 5, Tòa nhà Sài Gòn 3
140 Nguyễn Văn Thủ, Phường Đa Kao
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

T +848 3827 5026

F +848 3827 5027

www.rsm.com.vn

Số: 17.144HN/BCKT-RSM HCM

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các thành viên Hội đồng Quản trị
Các thành viên Ban Tổng Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÚ NHUẬN**

Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính hợp nhất

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Dịch vụ Phú Nhuận (dưới đây gọi tắt là "Công ty") và công ty con (cùng với Công ty dưới đây gọi chung là "Tập đoàn"), được lập ngày 03 tháng 04 năm 2017 từ trang 05 đến trang 40, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất. Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không phản ánh tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi phải tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Tập đoàn liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Tập đoàn. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP THEO)

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Tập đoàn chưa đánh giá lại các khoản vay ngắn hạn có gốc ngoại tệ theo tỷ giá tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2016 với số tiền là 8,4 tỷ đồng theo quy định tại chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam. Như vậy, nếu các khoản vay có gốc ngoại tệ nêu trên được đánh giá lại theo tỷ giá tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2016 theo quy định thì trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2016, chỉ tiêu "Chi phí tài chính" sẽ tăng là 8,4 tỷ đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế" sẽ giảm đi 6,72 tỷ đồng. Đồng thời, trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2016, chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" sẽ giảm đi với số tiền là 6,72 tỷ đồng.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Dịch vụ Phú Nhuận và công ty con vào ngày 31 tháng 12 năm 2016 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

KT, TỔNG GIÁM ĐỐC



Lục Thị Vân
Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN Đăng ký hành nghề kiểm toán:
0172-2016-026-1



Huỳnh Thị Ngọc Trinh
Kiểm toán viên

Số Giấy CN Đăng ký hành nghề kiểm toán:
2124-2016-026-1

Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam
TP. Hồ Chí Minh, ngày 03 tháng 04 năm 2017

Số : *17*./2017/CV-MSC

TP. Hồ Chí Minh, ngày *04* tháng *4* năm 2017

V/v: giải trình ý kiến ngoại trừ của
kiểm toán viên tại BCTC riêng và
hợp nhất 2016.

**Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Thực hiện theo quy định tại Thông tư 155/2015/TT-BTC về việc hướng dẫn công bố thông tin của tổ chức niêm yết, Công ty cổ phần Dịch vụ Phú Nhuận (mã cổ phiếu MSC) đã phát hành BCTC riêng và Hợp nhất cho kỳ kế toán từ 01/01/2016 đến 31/12/2016 được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán và tư vấn RSM tại Việt Nam (DTL).

Trong Báo cáo kiểm toán độc lập số 17.144/BCKT-RSM HCM ngày 03/4/2017 của Công ty TNHH kiểm toán và tư vấn RSM tại Việt Nam (DTL) có 01 ý kiến ngoại trừ như sau: “*Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty chưa đánh giá lại các khoản vay ngắn hạn có gốc ngoại tệ theo tỷ giá tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2016 với số tiền là 8,4 tỷ đồng theo quy định tại chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam. Như vậy, nếu các khoản vay có gốc ngoại tệ nêu trên được đánh giá lại theo tỷ giá tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2016 thì trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2016, chỉ tiêu “Chi phí tài chính” sẽ tăng là 8,4 tỷ đồng và chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế” sẽ giảm đi 6,72 tỷ đồng. Đồng thời, trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2016 chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” sẽ giảm đi 6,72 tỷ đồng*”

Công ty chúng tôi xin giải trình như sau: Công ty vay ngoại tệ (USD) để mua nông sản xuất khẩu, trong năm 2016 tổng thu ngoại tệ do xuất khẩu luôn đủ đảm bảo thanh toán nợ vay ngoại tệ và còn thừa bán cho ngân hàng hơn 24,729 triệu USD. Và tính từ ngày 01/01/2017 cho đến 31/03/2017, Công ty chúng tôi cũng đã thu ngoại tệ và thanh toán trước hạn nợ vay ngoại tệ với trị giá là 15,917 triệu USD. Với việc công ty luôn đảm bảo cân đối khoản thu ngoại tệ xuất khẩu để thanh toán nợ vay ngoại tệ nên không đánh giá lại khoản vay ngắn hạn có gốc ngoại tệ trên vào thời điểm cuối năm.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT

Người thực hiện CBTT



Đỗ Hương Dương