

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN
CHÂU Á - THÁI BÌNH DƯƠNG

Số: 11.4

V/v: Giải trình chênh lệch số liệu BCTC Quý 4/2013 do công ty tự lập và BCTC kiểm toán năm 2013; giải trình nguyên nhân dẫn đến tình trạng cảnh báo và đưa ra hướng khắc phục

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

Hà nội, ngày 19 tháng 03 năm 2014

Kính gửi:

- Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán

Ngày 19/4/2014, Công ty cổ phần chứng khoán Châu Á Thái Bình Dương đã nhận được công văn số 295/SGDHN-QLNY của Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc giải trình liên quan đến các số liệu tài chính tại BCTC Quý 4/2013 do công ty tự lập khác so với số liệu tài chính tại BCTC kiểm toán năm 2013 và nguyên nhân dẫn đến tình trạng chứng khoán bị cảnh báo, đưa ra phương án khắc phục tình trạng chứng khoán bị cảnh báo, Công ty cổ phần chứng khoán Châu Á Thái Bình Dương xin được giải trình như sau:

1. Giải trình liên quan đến các số liệu tài chính tại BCTC Quý 4/2013 do công ty tự lập khác so với số liệu tài chính tại BCTC kiểm toán năm 2013: Số liệu trên Báo cáo tài chính đã kiểm toán khác với số liệu tại Báo cáo tài chính quý 4 năm 2013 Công ty đã lập là do các nguyên nhân sau:

- Báo cáo tài chính đã kiểm toán ghi nhận thêm doanh thu từ lãi tiền gửi Quỹ Hỗ trợ thanh toán năm 2013 là 755.789.644 đồng do tại ngày lập báo cáo tài chính quý 4 năm 2013, Kế toán chưa nhận được thông báo về lãi tiền gửi Quỹ hỗ trợ thanh toán từ Trung tâm lưu ký chứng khoán nên chưa có cơ sở để hạch toán số tiền lãi này.
- Báo cáo tài chính đã kiểm toán ghi nhận thêm doanh thu từ tiền lãi dự thu của 1 số hợp đồng hợp tác đầu tư là 87.983.561 đồng do tại ngày lập báo cáo tài chính quý 4 năm 2013, Kế toán chưa nhận khoản lãi dự thu này.
- Báo cáo tài chính đã kiểm toán ghi nhận thêm doanh thu từ tiền lãi dự thu của hợp đồng tiền gửi tại Ngân hàng là 23.722.222 đồng do tại ngày lập báo cáo tài chính quý 4 năm 2013, Kế toán chưa ghi nhận khoản lãi dự thu này.
- Báo cáo tài chính đã kiểm toán điều chỉnh giảm doanh thu từ hoạt động môi giới chứng khoán là 55.555.804 đồng và từ hoạt động cho vay giao dịch ký quỹ là 9.589.598 đồng do tại ngày lập báo cáo tài chính quý 4 năm 2013, Kế toán đã hạch toán thừa doanh thu từ hoạt động môi giới chứng khoán và doanh thu từ hoạt động cho vay giao dịch ký quỹ so với thực tế phát sinh.
- Báo cáo tài chính đã kiểm toán điều chỉnh giảm khoán trích lập dự phòng từ đầu tư chứng khoán ngắn hạn là 64.972.861 đồng do tại ngày lập báo cáo tài chính quý 4 năm 2013, Kế toán đã trích lập thừa khoán dự phòng này so với quy định
- Báo cáo tài chính đã kiểm toán ghi nhận thêm các khoản chi phí phải trả đã phát sinh trong năm 2013 là 392.698.881 đồng do tại ngày lập báo cáo tài chính quý 4 năm 2013, Kế toán chưa hạch toán các khoản chi phí này mà các khoản chi phí này được hạch toán chi trả trong tháng 01 năm 2014.
- Báo cáo tài chính đã kiểm toán ghi nhận thêm các khoản điều chỉnh ghi giảm giá trị cổ phiếu đầu tư ngắn hạn là 2.277.222 đồng và ghi tăng giá trị cổ phiếu đầu tư ngắn

hạn là 226.870 đồng do tại ngày lập báo cáo tài chính quý 4 năm 2013, kế toán chưa hạch toán các khoản chi phí này.

- Báo cáo tài chính đã kiểm toán điều chỉnh giám khoán trích lập dự phòng từ các khoản phải thu là 89.443.311 đồng do tại ngày lập báo cáo tài chính quý 4 năm 2013, Kế toán chưa điều chỉnh lại các khoản trích lập dự phòng phải thu theo quy định.

- Báo cáo tài chính đã kiểm toán điều chỉnh khoản chi phí phải trả là 56.400.000 đồng sang quỹ quỹ khen thưởng phúc lợi do do tại ngày lập báo cáo tài chính quý 4 năm 2013, Kế toán hạch toán nhằm tài khoản kế toán.

- Báo cáo tài chính đã kiểm toán điều chỉnh ghi tăng chi phí khấu hao TSCĐVH là 4 đồng do do tại ngày lập báo cáo tài chính quý 4 năm 2013, Kế toán chưa hạch toán khoản chi phí này.

- Do các bút toán điều chỉnh trên dẫn đến một số các chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán, chỉ tiêu ngoài bảng, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ trên báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2013 khác so với một số chỉ tiêu trên bảng cân đối kế toán, chỉ tiêu ngoài bảng, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ quý 4 năm 2013 do Công ty tự lập.

2. Giải trình nguyên nhân dẫn đến tình trạng chứng khoán bị cảnh báo, đưa ra phương án khắc phục tình trạng chứng khoán bị cảnh báo.

- Cổ phiếu APS bị cảnh báo do lợi nhuận sau thuế chưa phân phói trên Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2013 là số âm.

- Kết thúc năm tài chính 2007, lợi nhuận sau thuế chưa phân phói năm 2007 của Công ty đạt 28.682.946.922 đồng.

- Kết thúc năm tài chính 2008, lợi nhuận sau thuế chưa phân phói năm 2007 của Công ty là -77.512.355.713 đồng, lợi nhuận sau thuế chưa phân phói lũy kế tại 31/12/2008 là -50.822.863.791 đồng. Năm 2008 đã chứng kiến sự lao dốc của thị trường chứng khoán Việt Nam với sự sụt giảm nghiêm trọng về giá trị giao dịch và niềm tin của nhà đầu tư vào thị trường chứng khoán. Do vậy hầu hết các Công ty chứng khoán đều gặp rất nhiều khó khăn trong hoạt động kinh doanh nhất là hoạt động môi giới chứng khoán dẫn đến doanh thu giảm sút trong khi các chi phí vẫn chưa thể thu gọn lại và kết quả kinh doanh năm 2008, Công ty đã lỗ 77.512.355.713 đồng.

- Năm 2009, thị trường chứng khoán Việt Nam có sự hồi phục nên tình hình kinh doanh của Công ty được cải thiện. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phói năm 2009 của Công ty là 8.774.128.013 đồng, lợi nhuận sau thuế chưa phân phói lũy kế tại 31/12/2009 là -42.048.735.778 đồng.

- Năm 2010, thị trường chứng khoán giao dịch sôi động trở lại nên kết thúc năm 2010, kết quả kinh doanh của Công ty khá tốt, lợi nhuận sau thuế chưa phân phói năm 2010 là 44.097.465.758 đồng, lợi nhuận sau thuế chưa phân phói lũy kế tại 31/12/2010 là 2.048.729.980 đồng.

- Năm 2011, kinh tế thế giới rơi vào khủng hoảng nền kinh tế Việt Nam cũng bị ảnh hưởng nghiêm trọng dẫn đến tình hình giao dịch chứng khoán vô cùng ảm đạm với các phiên giảm sàn liên tục và giá trị giao dịch rất thấp. Năm 2011 là một năm thật sự khó khăn không chỉ đối với các Công ty chứng khoán mà còn đối với gần như toàn bộ các doanh nghiệp của Việt Nam. Kết thúc năm 2011, kết quả kinh doanh của Công ty ghi nhận lỗ 91.797.612.093 đồng, lợi nhuận sau thuế chưa phân phói lũy kế tại 31/12/2011 là -88.418.481.112 đồng.

- Năm 2012, Công ty xác định khủng hoảng kinh tế có thể còn kéo dài nên đã chủ động cắt giảm chi phí, tinh giản nhân viên và thực hiện chính sách tiết kiệm chi phí tối

đa nên mặc dù vẫn gặp nhiều khó khăn trong hoạt động kinh doanh nhưng năm 2012 lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm 2012 là 14.174.053.804 đồng, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế tại 31/12/2012 là -74.244.427.308 đồng

- Năm 2013, mặc dù khủng hoảng kinh tế vẫn ảnh hưởng nhiều đến thị trường chứng khoán, Công ty vẫn còn gặp không ít những khó khăn trong hoạt động kinh doanh nhưng do đã chủ động được tình hình nên kết thúc năm 2013, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm 2013 đạt 11.689.152.489 đồng, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế tại 31/12/2013 là - 62.555.274.819 đồng.

- Như vậy có thể thấy nguyên nhân cổ phiếu APS bị cảnh báo là do khoản lỗ từ hoạt động kinh doanh của năm 2011- năm thị trường chứng khoán bị ảnh hưởng trầm trọng bởi cuộc khủng hoảng kinh tế thế giới và kinh tế Việt Nam. Trong năm 2012 và 2013, Công ty đã hết sức cố gắng để duy trì hoạt động kinh doanh và thực tế trong 2 năm rất khó khăn này, Công ty vẫn đảm bảo hoạt động kinh doanh và đều có lãi.

- Trong 02 tháng đầu năm 2014, thị trường chứng khoán bắt đầu có sự khởi sắc trong hoạt động giao dịch nên hoạt động kinh doanh của Công ty cũng đã có lãi. Nếu thị trường tiếp tục có những hỗ trợ tốt về vĩ mô, kinh tế trong nước hồi phục và niềm tin của nhà đầu tư quay lại, cùng với những hoạch định đúng đắn về chủ trương đường lối và chính sách hoạt động của Công ty, Công ty đặt quyết tâm trong năm 2014 và năm 2015, Công ty sẽ thoát khỏi tình trạng lỗ lũy kế và đạt lợi nhuận tăng trưởng.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần chứng khoán Châu Á Thái Bình Dương theo yêu cầu của Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Công ty chúng tôi mong muốn tiếp tục nhận được sự giúp đỡ, hợp tác và tạo điều kiện thuận lợi từ quý Sở để hoạt động kinh doanh của Công ty ngày càng tăng trưởng bền vững hơn.

Xin trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu:

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN
CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG**



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Đỗ Lăng