

Số: ~~442~~ /2012/CV-SBS

TP. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 09 năm 2012

V/v báo cáo tài chính bán niên 2012 được soát xét
có ý kiến lưu ý của đơn vị soát xét

Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP.HCM
Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

Căn cứ vào thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (E&Y) thực hiện công tác soát xét các báo cáo tài chính Hợp nhất và Riêng lẻ của CTCP Chứng khoán Ngân hàng Sài Gòn Thương Tín (SBS) theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam 910 - Công tác soát xét báo cáo tài chính.

E&Y đã hoàn thành công tác soát xét và phát hành báo cáo soát xét chấp nhận toàn bộ về các báo cáo tài chính Riêng lẻ và Hợp nhất của SBS vào cùng ngày 16 tháng 8 năm 2012. Tuy nhiên, trong báo cáo soát xét E&Y có lưu ý người đọc về một số vấn đề như khả năng hoạt động liên tục của SBS, trình bày cổ phiếu quỹ và điều chỉnh số dư đầu kỳ.

Bằng công văn này, SBS làm rõ thêm về các khoản mục lưu ý như sau:

1. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2012, vốn chủ sở hữu của Nhóm Công ty bị âm 255.164.087.128 đồng do Nhóm Công ty phát sinh lỗ lũy kế là 1.771.162.838 đồng. Ban Tổng Giám Đốc Công ty nhận thức rõ tầm quan trọng của vấn đề và đã lập kế hoạch tái cơ cấu toàn diện về vốn, tổ chức và hoạt động kinh doanh của SBS để trình cổ đông thông qua và các cơ quan chức năng chấp thuận. Ban Tổng Giám Đốc tin tưởng rằng kế hoạch tái cơ cấu Công ty sẽ được chấp thuận để Công ty có thể tiếp tục hoạt động kinh doanh trong thời gian tới. Vì vậy các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập trên giả định hoạt động liên tục.
⇒ SBS đã xây dựng đề án tái cấu trúc tổ chức và hoạt động SBS và hiện đang lấy ý kiến của cổ đông để trình UBCKNN phê duyệt.
2. Như được trình bày tại *Thuyết minh số 6.3 – Chi tiết các khoản đầu tư tài chính bị giảm giá*, trong danh mục đầu tư chứng khoán tại ngày 31 tháng 12 năm 2011, Công ty đã nắm giữ 12.266.375 cổ phiếu SBS trị giá 300.925.872.965 đồng. Các cổ phiếu này được Công ty mua gián tiếp thông qua vốn ủy thác cho một số đối tác khác để thực hiện kinh doanh chứng khoán. Theo ý kiến của Ban Tổng Giám Đốc, Công ty không phân loại các cổ phiếu này là cổ phiếu quỹ trên các báo cáo tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2011 vì cho rằng các cổ phiếu này được mua gián tiếp và đã được thanh lý toàn bộ trong tháng 3 năm 2012. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2012, Công ty không còn nắm giữ bất kỳ cổ phiếu nào của SBS.



⇒ Trên báo cáo tài chính hợp nhất bán niên 2012, E&Y trình bày lại số đầu kỳ của các khoản đầu tư tài chính trong năm 2011. Đã trích lập thêm dự phòng đầu tư chứng khoán trong đó đã có thêm cổ phiếu SBS như sau:

Cổ phiếu

SBS

Dự phòng trích lập thêm

262.901.055.245

Do trước đây, Công ty chưa trích lập dự phòng cho số cổ phiếu SBS này vì đây là tài sản thế chấp của đối tác khi thanh lý hợp đồng ủy thác đầu tư. Sau khi rà soát lại, Công ty đã trích lập thêm dự phòng cho số cổ phiếu này dựa theo giá trị trường lại ngày 31/12/2011 là 3.100 đồng/CP theo đúng quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC.

3. Trong kỳ, Công ty đã phát hiện các sai sót về hạch toán các khoản đầu tư chứng khoán, dự phòng đầu tư chứng khoán, các khoản phải thu liên quan đến hoạt động ủy thác đầu tư, kinh doanh chứng khoán, hợp tác đầu tư, thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại và các khoản khác trong năm trước nên đã thực hiện các bút toán điều chỉnh cần thiết đối với số dư đầu kỳ của các khoản mục tương ứng trên các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2012. Thuyết minh về các sai sót và ảnh hưởng được trình bày tại *Thuyết minh số 30 – Số liệu trình bày lại*.

⇒ Chi tiết về các số liệu trình bày lại được thể hiện rõ trên báo cáo tài chính Riêng lẻ và Hợp Nhất Quý II & Bán Niên 2012 do E&Y phát hành, các báo cáo này đã được SBS công bố thông tin cho các cơ quan quản lý và tại website SBS:

<http://www.sbsc.com.vn/TabId/139/Default.aspx>.

Trân trọng,



VÕ DUY ĐẠO