

“V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2013”.

Hà Nội, ngày 20 tháng 3 năm 2014

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Căn cứ thông tư số 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2012 về hướng dẫn thành lập và hoạt động trong Công ty chứng khoán. Tại khoản e, điều 68 có nêu rõ “ Trường hợp báo cáo tài chính có ý kiến kiểm toán ngoại trừ chưa nêu chi tiết khoản mục ngoại trừ và lý do ngoại trừ, Công ty chứng khoán phải có văn bản giải trình và có xác nhận của kiểm toán gửi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước”.

Báo cáo tài chính tại thời điểm 31/12/2013 có ý kiến ngoại trừ như sau: “Đến thời điểm 31/12/2012, số dự phòng chưa trích lập của các khoản phải thu hợp đồng hợp tác đầu tư đã quá hạn thanh toán là 13,970 tỷ đồng. Điều này dẫn đến chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2012 phản ánh tăng số tiền trên, đồng thời chưa phản ánh lên chỉ tiêu “Dự phòng nợ phải thu khó đòi” trên Bảng cân đối kế toán của năm 2012 số tiền tương ứng. Trong năm 2013, Công ty đã trích lập dự phòng của các khoản phải thu này với số tiền 4,487 tỷ đồng làm cho chỉ tiêu “ Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của năm 2013 giảm đi 4.487 tỷ đồng. Số dự phòng phải thu khó đòi chưa được trích lập đến thời điểm 31/12/2013 là 9,482 tỷ đồng và chưa phản ánh vào chỉ tiêu “ Dự phòng phải thu khó đòi” trên Bảng cân đối kế toán tại thời điểm 31/12/2013”. Về vấn đề này, Công ty có ý kiến giải trình như sau:

Tại thời điểm 31/12/2013, giá trị tài sản đảm bảo các khoản phải thu từ tài khoản chứng khoán của nhà đầu tư thấp hơn giá trị khoản phải thu với số tiền 9,482 tỷ đồng. Tuy nhiên, Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản phải thu bị sụt giảm tài sản đảm bảo này. Do ảnh hưởng trọng yếu của vấn đề trên đến Báo cáo tài chính của Công ty. Nên, AASC đã phát hành Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2013 với ý kiến ngoại trừ như trên.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT, KT



TỔNG GIÁM ĐỐC

NGUYỄN THANH HẢI