

Số: 290/2013/ABS-CV

Hà Nội, ngày 26 tháng 8 năm 2013

"V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2013 đã được soát xét".

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội
Sở giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh.

Công ty cổ phần chứng khoán An Bình (ABS) xin gửi lời chào trân trọng tới Quý cơ quan. ABS đã phát hành Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2013 được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán AASC ngày 12/8/2013. Trong báo cáo soát xét có ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán như sau: "Công ty chưa trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các khoản phải thu các hợp đồng hợp tác đầu tư đã quá hạn thanh toán trong năm 2012 với số tiền 13,970 tỷ đồng, dẫn đến chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2012 đang phản ánh tăng số tiền tương ứng. Trong 6 tháng đầu năm 2013, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi 2,23 tỷ đồng dẫn đến số dự phòng chưa được trích lập tại ngày 30/06/2013 là 11,739 tỷ đồng làm chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2013 đang phản ánh giảm số tiền 2,23 tỷ đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2013 phản ánh tăng 11,739 tỷ đồng". Về vấn đề này, ABS xin giải trình như sau:

Số tiền 11,739 tỷ đồng là khoản nợ của các hợp đồng cung cấp dịch vụ cho khách hàng (KH) được ký 3 bên giữa ABBANK-ABS-KH, phát sinh năm 2009-2010. Các tài khoản này đã bán hết chứng khoán nhưng do thị trường giảm sâu, giá trị chứng khoán giảm nhanh, tính thanh khoản thấp nên phát sinh những khoản phải thu. ABS đã tiến hành làm việc trực tiếp và thuê Công ty Luật Việt làm việc với khách hàng về lộ trình trả nợ, tuy nhiên chưa đạt được thỏa thuận. Hiện tại, ABS vẫn đang tiếp tục đàm phán với khách hàng. Năm 2012, Công ty chưa trích lập khoản dự phòng phải thu này là 13,970 tỷ, đến 6 tháng đầu năm 2013 Công ty đã trích lập 2,23 tỷ đồng và số chưa trích lập tại ngày 30/6/2013 là 11,739 tỷ đồng.

Trên đây là giải trình của ABS về ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán trên báo cáo tài chính sáu tháng đầu năm 2013 báo cáo để các Quý cơ quan được biết.

Nơi nhận:
- Như trên
- Lưu VT, KT



Nguyễn Thành Hải
TỔNG GIÁM ĐỐC



Số: 635./2013/CV-AASC.KT2

V/v: xác nhận giải trình ý kiến ngoại trừ trên
BCTC 6 tháng đầu năm 2013 đã được soát xét

Hà Nội, ngày 04 tháng 09 năm 2013

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Công ty TNHH Hàng Kiểm toán AASC đã nhận được Công văn số 286/2013/ABS-CV ngày 28 tháng 08 năm 2013 của Công ty Cổ phần Chứng khoán An Bình yêu cầu xác nhận nội dung giải trình tại Công văn số 290/2013/ABS-CV ngày 26 tháng 08 năm 2013 về việc giải trình ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo kết quả công tác soát xét Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2013 của Công ty Cổ phần Chứng khoán An Bình (sau đây gọi là "Công ty").

AASC là đơn vị thực hiện soát xét Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2013 của Công ty Cổ phần Chứng khoán An Bình. Ngày 12 tháng 08 năm 2013, AASC đã phát hành Báo cáo kết quả công tác soát xét báo cáo tài chính số 1085/2013/BC.KTTC-AASC.KT2 với ý kiến ngoại trừ: "Công ty chưa trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các khoản phải thu các hợp đồng hợp tác đầu tư đã quá hạn thanh toán trong năm 2012 với số tiền 13,970 tỷ đồng, dẫn đến chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2012 đang phản ánh tăng số tiền tương ứng. Trong 6 tháng đầu năm 2013, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi 2,23 tỷ đồng dẫn đến số dự phòng chưa được trích lập tại ngày 30/06/2013 là 11,739 tỷ đồng làm chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2013 đang phản ánh giảm số tiền 2,23 tỷ đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2013 phản ánh tăng 11,739 tỷ đồng". Về vấn đề này, AASC có ý kiến xác nhận như sau:

Tại thời điểm 31/12/2012, khoản phải thu từ các hợp đồng hợp tác đầu tư phát sinh từ năm 2009, 2010 với giá trị là 13,970 tỷ đồng. Đây là các khoản phải thu đã quá hạn thanh toán và giá trị tài sản đảm bảo của các hợp đồng hợp tác đầu tư bằng 0 đồng do đã bán hết chứng khoán đảm bảo trong tài khoản của khách hàng. Tuy nhiên, Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản phải thu này. Trong 6 tháng đầu năm 2013, Công ty vẫn chưa thu hồi được các khoản phải thu của các hợp đồng này và Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi với giá trị là 2,23 tỷ đồng, do đó giá trị dự phòng chưa trích lập tại ngày 30/06/2013 là 11,739 tỷ đồng. Do ảnh hưởng trọng yếu của vấn đề này đến Báo cáo tài chính của Công ty, vì vậy AASC đã phát hành Báo cáo kết quả công tác soát xét báo cáo tài chính với ý kiến ngoại trừ như trên.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT, KT2

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC *Nguyễn*
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



NGUYỄN THANH TÙNG