



Giá trị tích lũy niềm tin

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SHB

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

Số: 202 /CV-SHBS

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ tại Báo cáo
kiểm toán Báo cáo tài chính 2015

Hà Nội, ngày 27 tháng 5 năm 2016

Kính gửi:

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Trước hết, Công ty Cổ phần Chứng khoán SHB (SHBS) xin gửi tới Quý Cơ quan lời chào trân trọng nhất!

Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính 2015 của Công ty Cổ phần Chứng khoán SHB (“SHBS”) đang tồn tại ý kiến ngoại trừ của Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (“EY”). Nội dung của ý kiến ngoại trừ cụ thể như sau: “*Như đã trình bày tại Thuyết minh số 7 – Các khoản phải thu ngắn hạn, tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2015, Công ty đang có khoản phải thu nhóm khách hàng KTB, KSS với tổng số tiền là 136.157.434.961 VND, nhận bàn giao từ Công ty Cổ phần Chứng khoán Nhà Hà Nội (tên trước đây của Công ty Cổ phần Chứng khoán SHB), đơn vị do Ngân hàng TMCP Nhà Hà Nội sở hữu 98,47%. Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi cho khoản phải thu này là 40.501.639.833 VND. Trong đó, Công ty đã trích lập dự phòng ở mức 100% theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC đối với các khoản phải thu đã quá hạn trên 3 năm. Dự phòng phải thu khó đòi đối với số phải thu còn lại đã được Công ty thực hiện trích lập theo lộ trình do ngân hàng mẹ (Ngân hàng TMCP Sài Gòn – Hà Nội) đề xuất trong Đề án sáp nhập HBB vào SHB chỉnh sửa, bổ sung cho giai đoạn 2016-2018”. Theo quy định tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC (“Thông tư 200”), Công ty phải trích lập dự phòng thêm 42.513.686.724 VND cho khoản phải thu này. Nếu Công ty thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư 200, các khoản mục Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi và Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 và Lợi nhuận sau thuế trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc cùng ngày sẽ giảm một khoản tương ứng.”*

Liên quan đến vấn đề này, SHBS xin được giải trình như sau:

Thứ nhất, về khoản phải thu nhóm khách hàng KTB, KSS:

Như Quý Cơ quan đã biết, SHBS được tái cơ cấu trên cơ sở kế thừa từ Công ty chứng khoán Habubank (“HBBS”) nằm trong Đề án sáp nhập Ngân hàng TMCP Nhà Hà Nội (“Habubank”) vào Ngân hàng TMCP Sài Gòn – Hà Nội (“SHB”) đã được Ngân hàng Nhà nước, Bộ Tài chính, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và các cơ quan có thẩm quyền liên quan xem xét và chấp thuận. Trên thực tế, ngoài việc tiếp nhận các cơ sở pháp lý, cơ sở vật chất, hệ thống khách hàng, SHBS



còn chịu trách nhiệm tiếp tục với các khoản nợ, tồn đọng tài chính lớn do HBBS để lại. Trong số đó, đáng kể nhất là khoản phải thu từ nhóm khách hàng KTB, KSS. Khoản phải thu này bắt nguồn từ các hợp đồng cung cấp dịch vụ hỗ trợ giao dịch của HBBS cho 28 Khách hàng là cán bộ, nhân viên của Công ty Cổ phần Khoáng sản Tây Bắc (KTB) và Tổng Công ty Cổ phần Khoáng sản Na Rì Hamico (KSS) từ tháng 05 năm 2011. Tính đến thời điểm 31 tháng 12 năm 2015, khoản phải thu nhóm khách hàng này đã lên đến 136.157.434.961 VND. Khoản phải thu này vẫn được SHBS theo dõi và cập nhật thông tin thường xuyên trong các Báo cáo tình hình hoạt động và Báo cáo tình hình xử lý và trạng thái các hợp đồng hỗ trợ vốn ngoài kỳ quỹ định kỳ gửi tới các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

Thứ hai, về vấn đề trích lập dự phòng đối với khoản phải thu nhóm khách hàng KTB, KSS:

Tính đến thời điểm 31 tháng 12 năm 2015, SHBS đã tiến hành trích lập dự phòng đối với khoản phải thu nhóm khách hàng KTB, KSS với giá trị là 40.501.639.833 VND, số phải thu còn lại chưa trích lập dự phòng là 95.655.795.128 VND.

Theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tồn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp và Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, SHBS cần phải trích lập dự phòng đối với khoản phải thu của nhóm khách hàng KTB, KSS thêm 42.513.686.724 VND.

Tuy nhiên, SHBS hiện đang tiến hành trích lập dự phòng đối với khoản phải thu của nhóm khách hàng KTB, KSS theo đúng lộ trình tại Đề án sáp nhập Habubank vào SHB được Chính phủ sửa, bổ sung cho giai đoạn 2016-2018. Theo đó, Đề án cho phép các khoản phải thu khó đòi của Habubank và HBBS để lại sẽ được phân bổ trích lập dự phòng theo lộ trình trong 10 năm.

Như vậy, việc trích lập dự phòng của SHBS là có đầy đủ cơ sở. Việc cho phép kéo dài thời hạn trích lập dự phòng đối với các khoản phải thu khó đòi nêu trên là phù hợp với tình hình hiện tại và kế hoạch hoạt động trong tương lai gần của Công ty. Công ty đã đặt kế hoạch và cam kết sẽ nỗ lực thực hiện các biện pháp để thu hồi khoản phải thu này trong thời hạn sớm nhất.

Công ty cam đoan nội dung giải trình trên là hoàn toàn đúng sự thật và xin chịu trách nhiệm về nội dung công bố.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT.

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SHB

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Thế Minh