

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN PHỐ WALL**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 13/2016/CV-WSS

Hà Nội, ngày 13 Tháng 08 Năm 2016

(V/v: Giải trình chênh lệch số liệu giữa BCTC Quý 2.2016 so với BCTC soát xét 6 tháng đầu năm 2016)

Kính gửi: Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước

Công ty CP Chứng khoán Phố Wall xin giải trình chênh lệch số liệu giữa báo cáo tài chính quý 2/2016 so với số liệu trên báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm năm 2016 như sau:

Stt	Nội dung nghiệp vụ	Tham chiếu	Điều chỉnh trên KQKD và CĐKT			Điều chỉnh trên CĐKT		
			TK Nợ	TK Có	Số tiền	TK Nợ	TK Có	Số tiền
	NĂM NAY							
	Các bút toán phân loại lại tài khoản theo thông tư 210							
1	Phân loại tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng sang các khoản tương đương tiền		122T	1211	44.400.000.000	122T	1211	44.400.000.000
2	Phân loại tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng sang các khoản nắm giữ đến ngày đáo hạn		122	1211	303.700.000.000	122	1211	303.700.000.000
3	Phân loại dự phòng suy giảm tài sản tài chính		1212	1299	668.952	1212	1299	668.952
4	Phân loại dự thu và phải thu cố tức, tiền lãi các tài sản tài chính		1322	1321	1.541.934.198	1322	1321	1.541.934.198
			1321	1322	5.000.000	1321	1322	5.000.000
5	Không trình bày bù trừ số dư Nợ/ Có TK 135		135	135C	963.636.364	135	135C	963.636.364
	Phân loại khoản ứng trước cho nhà cung cấp sang dài hạn		331DH	331NH	44.000.000.000	331DH	331NH	44.000.000.000
	Điều chỉnh trình bày dư Nợ TK 3334 sang Thuế phải thu		3334	3334	10.170.474.478	3334N	3334	10.170.474.478
8	Phân loại lợi nhuận do hoàn nhập dự phòng chứng khoán đã bán trong kỳ sang lợi nhuận đã thực hiện		4212	4211	7.017.870.463	4212	4211	7.018.157.063
9	Phân loại chênh lệch giảm về đánh giá lại cổ phiếu phổ thông, bản chất là hoàn nhập dự phòng của các chứng khoán đã bán trong kỳ		6327	63213	(7.017.870.463)	4211	4211	(7.017.870.463)
10	Phân loại lại một số khoản doanh thu đơn vị đang theo dõi trên doanh thu khác							
	Lãi tiền gửi có kỳ hạn		51110	5112	1.208.168.056	4211	4211	1.208.168.056
	Lãi tiền gửi không kỳ hạn		51110	5152	17.112.469	4211	4211	17.112.469
11	Phân loại lãi tiền gửi có kỳ hạn từ tháng 2-6		51111a	5112	7.641.948.344	4211	4211	7.641.948.344
12	Điều chỉnh giảm số dư tiền và phải trả hộ cố tức (do tài khoản 322 theo dõi ngoại bảng, tiền trả hộ cố tức phải theo dõi trên tài khoản 117 ngoại bảng)		3388	112	1.349.639	3388	112	1.349.639
13	Phân loại doanh thu phí môi giới chứng khoán đối với nhà đầu tư theo phương thức NHTM quản lý		51111a	5115	16.170	4211	4211	16.170
14	Phân loại chi phí tư vấn đầu tư chứng khoán sang chi phí tư vấn tài chính (đơn vị ko có doanh thu tư vấn đầu tư chứng khoán)		6335	6333	25.429.494	4211	4211	25.429.494



15	Phân loại chi phí dịch vụ tài chính khác sang chi phí tư vấn tài chính (đơn vị ko có doanh thu dịch vụ tài chính khác)	6335	6336	46.159.811	4211	4211	46.159.811
		6335	6337	5.388.182	4211	4211	5.388.182
16	Phân loại doanh thu tài chính khác về đầu tư	5158	5152	22.174	4211	4211	22.174
	Bút toán điều chỉnh						
17	Điều chỉnh giảm giá vốn chứng khoán bán trong kỳ do bảng NXT chứng khoán nhập sai số đầu kỳ	1211	632110	1.658.622	1211	4211	1.658.622
18	Điều chỉnh giảm lãi về đánh giá cổ phiếu ghi nhận trong kỳ	51112a	1299	286.600	4212	1299	286.600
19	Trích lập bổ sung dự phòng cổ phiếu PIT	6327	1299	22.400	4211	1299	22.400
20	Điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào chưa phát sinh	331	133	140.000	331	133	140.000
21	Điều chỉnh chi phí trả trước dài hạn phân bổ trong kỳ	242	6331	2.514.998	242	4211	2.514.998
		242D	642	568.181	242D	4211	568.181
		642	242	7.000.000	4211	242	7.000.000
		642	242	739.170	4211	242	739.170
23	Bổ sung thuế TNDN phải nộp	8211	3334	512.018.476	4211	3334	512.018.476
	Cộng năm nay			439.939.968.135			414.388.564.113
	Điều chỉnh lại một số chỉ tiêu đầu năm để khớp với BC năm trước						
24	Phân loại tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng sang các khoản tương đương tiền	122T	1211	36.400.000.000	122T	1211	36.400.000.000
25	Phân loại tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng sang các khoản nắm giữ đến ngày đáo hạn	122	1211	190.500.000.000	122	1211	190.500.000.000
26	Phân loại dự phòng suy giảm tài sản tài chính	1212	1299	7.018.826.015	1212	1299	7.018.826.015
27	Phân loại dự thu và phải thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	1322	1321	720.921.388	1322	1321	720.921.388
28	Không trình bày bù trừ số dư Nợ/ Có TK 135	135	135C	1.119.545.454	135	135C	1.119.545.454
29	Không trình bày bù trừ số dư Nợ/ Có TK 1388	1388	1388C	243.562	1388	1388C	243.562
30	Điều chỉnh trình bày dư Nợ TK 3334 sang Thuế phải thu	3334N	3334	11.830.431.760	3334N	3334	11.830.431.760
31	Phân loại khoản ứng trước cho nhà cung cấp 44 tỷ sang dài hạn	331DH	331NH	44.000.000.000	331DH	331NH	44.000.000.000
32	Điều chỉnh giảm số dư tiền và phải trả hộ cổ tức (do tài khoản 322 theo dõi ngoại bảng, tiền trả hộ cổ tức phải theo dõi trên tài khoản 117 ngoại bảng)	3388	112	528.379	3388	112	528.379
	Cộng năm trước			291.590.496.558			291.590.496.558

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu HCNS, TCKT, Pháp chế và QTRR, KSNB



KT. Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc
Nguyễn Việt Thắng