

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
NHNO&PTNT VN

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 187/ CV-KTKTNB

Hà Nội, ngày 01 tháng 01 năm 2013

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN	
TP. HỒ CHÍ MINH	
ĐẾN	Số: 18937
	Giờ: Ngày 12 tháng 1 năm 13

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán nhà nước
 - Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh
 - Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

- Căn cứ thông tư 52/2012/TT-BTC ban hành ngày 05/04/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán

- Căn cứ Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2012 và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh được kiểm toán của Công ty Cổ phần Chứng khoán NHNo và PTNT VN

Công ty Cổ phần Chứng khoán NHNo và PTNT VN xin giải trình chênh lệch kết quả sản xuất kinh doanh và số liệu trên Bảng CĐKT năm 2012 của Công ty trước và sau kiểm toán như sau:

I. Giải trình thay đổi số liệu đầu kỳ

STT	Nội dung	31/12/2011	31/12/2011	Chênh lệch
		(Đã phân loại lại)	(Đã kiểm toán trước đây)	
		VND	VND	
(1)	Đầu tư ngắn hạn	284.380.834.996	266.780.834.996	17.600.000.000
(2)	Phải thu khách hàng	1.164.954.419.803	-	1.164.954.419.803
(3)	Các khoản phải thu khác	405.220.345.317	1.587.774.765.120	(1.182.554.419.803)
(4)	Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	(189.155.074.646)	(174.755.074.646)	(14.400.000.000)
(5)	Dự phòng phải thu khó đòi	(146.528.537.690)	(160.928.537.690)	14.400.000.000
(6)	Chi phí trả trước ngắn hạn	3.337.203.536	26.765.531.880	(23.428.328.344)
(7)	Chi phí trả trước dài hạn	48.710.974.214	25.282.645.870	23.428.328.344
(8)	Đầu tư chứng khoán dài hạn	3.976.767.842.340	3.978.436.906.995	(1.669.064.655)
(9)	Đầu tư dài hạn khác	1.669.064.655	-	1.669.064.655

(1) Phân loại Ủy thác Đầu tư APS từ Các khoản phải thu khác sang Đầu tư ngắn hạn

(2) Phân loại lại Cam kết mua và bán lại chứng khoán niêm yết, Cam kết mua và bán lại chứng khoán chưa niêm yết, Phải thu do thầu chỉ tài khoản nhà đầu tư và Ứng trước tiền bán chứng khoán cho nhà đầu tư thuộc Các khoản phải thu khác sang Phải Thu khách hàng

(3) Gộp của 2 bút toán phân loại 1 và 2

(4), (5) Phân loại dự phòng cho khoản Ủy thác Đầu tư APS từ Dự phòng phải thu khó đòi sang Dự phòng giảm giá Đầu tư ngắn hạn

(6), (7) Phân loại Chi phí thuê văn phòng từ Chi phí trả trước ngắn hạn sang Chi phí trả trước dài hạn do thời hạn thuê hơn 1 năm

(8), (9) Phân loại Đầu tư vào ELF Gaz Sài Gòn từ Đầu tư chứng khoán dài hạn sang Đầu tư dài hạn khác

II. Giải trình số liệu trên Bảng KQSXKD năm 2012

Chỉ tiêu	KQSX năm 2012 theo Báo cáo Quý IV/2012	KQSX KD theo Báo cáo kiểm toán	Chênh lệch
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	31.416.969.145	32.213.165.413	(796.196.268)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(21.727.602.605)	(26.951.742.058)	5.224.139.453
Lợi nhuận kế toán sau thuế	61.691.164.755	65.657.545.034	(3.966.380.279)

Nguyên nhân chênh lệch

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế TNDN hoãn lại tăng lên do điều chỉnh dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán

- Lợi nhuận kế toán sau thuế thay đổi chủ yếu do chi phí thuế TNDN thay đổi

III. Giải trình số liệu trên Bảng CDKT

1. Phải thu khách hàng

- Số cuối năm đơn vị lập 1.647.267.487.759

- Số đã kiểm toán 2.364.744.255.030

- Chênh lệch 717.476.767.271

Nguyên nhân chênh lệch:

Phân loại lại Các khoản phải thu khác sang Khoản phải thu khách hàng

2. Các khoản phải thu khác

TC
GỖ
CỜ
CHỮK
NG/
NÔNG
PHÁT TR
VIỆ
ĐIỂN

- Số cuối năm đơn vị lập	959.967.972.942
- Số đã kiểm toán	224.835.059.835
- Chênh lệch	(735.132.913.107)

Nguyên nhân chênh lệch:

Phân loại lại Các khoản phải thu khác sang Khoản phải thu khách hàng (717.476.767.271)

Phân loại Ủy thác Đầu tư APS từ Các khoản phải thu khác sang Đầu tư ngắn hạn (17.600.000.000)

Điều chỉnh giảm dự thu các hợp đồng đặt cọc mua chứng khoán chưa niêm yết (56.145.836)

3. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi và DP giảm giá đầu tư ngắn hạn

	DP khoản phải thu khó đòi	DP giảm giá đầu tư
- Số cuối năm đơn vị lập	(176.274.607.940)	(128.406.914.586)
- Số đã kiểm toán	(164.114.152.690)	(140.406.914.586)
- Chênh lệch	12.160.455.250	(12.000.000.000)
<i>Nguyên nhân chênh lệch:</i>		
<i>Phân loại dự phòng Ủy thác đầu tư APS từ dự phòng các khoản phải thu khó đòi sang dự phòng giảm giá Đầu tư ngắn hạn</i>	12.160.000.000	(12.160.000.000)
<i>Điều chỉnh dự phòng chung</i>	455.250	
<i>Điều chỉnh dự phòng Ủy thác đầu tư APS</i>		160.000.000

4. Chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn

	CP trả trước ngắn hạn	CP trả trước dài hạn
- Số cuối năm đơn vị lập	21.624.991.418	15.236.561.410
- Số đã kiểm toán	1.177.011.881	35.684.540.947
- Chênh lệch	(20.447.979.537)	20.447.979.537

Nguyên nhân chênh lệch:

Phân loại lại chi phí thuê văn phòng từ CP trả trước ngắn hạn sang CP trả trước dài hạn

B. C. K. H. G. H. T. N.

5. Thuế và các khoản phải thu nhà nước và Tài sản thuế TNDN hoãn lại

	Thuế và khoản phải thu	TS thuế TNDN hoãn lại
- Số cuối năm đơn vị lập	5.914.435.884	63.488.034.298
- Số đã kiểm toán	5.141.840.856	68.712.173.751
- Chênh lệch	(772.595.028)	5.224.139.453

Nguyên nhân chênh lệch:

Thay đổi do chi phí thuế thay đổi khi có điều chỉnh dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư

6. Vay và nợ ngắn hạn và Vay và nợ dài hạn

	Ngắn hạn	Dài hạn
- Số cuối năm đơn vị lập	100.000.000.000	2.000.000.000.000
- Số đã kiểm toán	2.100.000.000.000	-
- Chênh lệch	2.000.000.000.000	(2.000.000.000.000)

Nguyên nhân chênh lệch:

Phân loại lại trái phiếu Agriseco phát hành từ Vay và nợ dài hạn sang Vay và nợ ngắn hạn

7. Chi phí phải trả

- Số cuối năm đơn vị lập	167.087.017.131
- Số đã kiểm toán	203.120.728.043
- Chênh lệch	36.033.710.912

Nguyên nhân chênh lệch:

Điều chỉnh tăng dự chi hợp đồng Repo với VP bank 169.069.091

Điều chỉnh Khoản phải trả NHNo từ Các khoản phải trả khác sang CP phải trả 35.864.641.821

8. Các khoản phải trả khác

- Số cuối năm đơn vị lập	81.117.261.430
- Số đã kiểm toán	861.279.290

- Chênh lệch

(80.255.982.140)

Nguyên nhân chênh lệch:

Phân loại lại khoản cổ tức phải trả từ Phải trả hộ cổ tức sang Các khoản phải trả khác

Vậy Công ty Cổ phần Chứng khoán NHNo và PTNT VN xin giải trình với Ủy ban chứng khoán và các cổ đông được biết.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu HC-TH, KTKTNB.

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC 



VŨ THỊ THỦY HÀ

