

Số: 337/2017/CV-VNDIRECT

Hà Nội, ngày 30 tháng 08 năm 2017

**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HỒ CHÍ MINH**

Công ty CP Chứng khoán VNDIRECT (“VNDIRECT”) xin được gửi lời chào trân trọng tới Quý Cơ quan.

Liên quan đến khoản chênh lệch lợi nhuận hợp nhất sau thuế 06 tháng đầu năm 2017 sau kiểm toán và biến động tăng trên 10% so với cùng kỳ năm trước của VNDIRECT, chúng tôi xin được giải trình như sau:

1. Về chênh lệch lợi nhuận hợp nhất sau thuế 06 tháng đầu năm 2017 sau kiểm toán:

Tại báo cáo Quý 2, lợi nhuận hợp nhất sau thuế VNDIRECT ghi nhận: 325.503.411.198 đồng

Tại báo cáo soát xét bán niên 2017, lợi nhuận hợp nhất sau thuế VNDIRECT ghi nhận: 296.188.352.704 đồng.

Cụ thể như bảng số liệu dưới đây:

STT	Nội dung	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch
1	Lợi nhuận trước thuế đã thực hiện	234.633.381.482	230.446.331.368	(4.187.050.114)
2	Lợi nhuận trước thuế chưa thực hiện	132.178.985.731	132.776.985.289	597.999.558
3	Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	41.308.956.015	41.308.956.015	-
4	Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại do khoản mục lợi nhuận chưa thực hiện đến từ việc đánh giá tăng tài sản FVTPL là khoản thu nhập không chịu thuế TNDN (Theo quy định hiện hành của cơ quan thuế). VNDIRECT chưa hạch toán vào báo cáo quý II.2017		25.726.007.938	(25.726.007.938)
5	Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	193.324.425.467	189.137.375.353	(4.187.050.114)
6	Lợi nhuận sau thuế chưa thực hiện	132.178.985.731	107.050.977.351	(25.128.008.380)

Lý do có sự chênh lệch trên là do khoản mục lợi nhuận chưa thực hiện đến từ việc đánh giá tăng tài sản FVTPL là khoản thu nhập không chịu thuế TNDN (Theo quy định hiện hành của cơ quan thuế). Chính vì vậy VNDIRECT đã chưa hạch toán khoản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại tương ứng với phần lợi nhuận chưa thực hiện này trên báo cáo tài chính quý II.2017.

Sau khi có ý kiến của đơn vị kiểm toán, để đảm bảo nguyên tắc thận trọng VNDIRECT đã hạch toán điều chỉnh thêm phần thuế TNDN hoãn lại cho khoản lợi nhuận chưa thực hiện 132 tỷ đồng nói trên với số tiền thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là 25.7 tỷ đồng.

Ngoài ra, VNDIRECT thực hiện đánh giá lại danh mục đầu tư của Công ty con như chính sách của công ty mẹ dẫn tới Lợi nhuận hợp nhất sau thuế đã thực hiện giảm 4.2 tỷ đồng.

Sự điều chỉnh hạch toán này không làm ảnh hưởng đến phần thuế TNDN hiện hành phải nộp với cơ quan Thuế.



2. Về khoản biến động lợi nhuận sau thuế tăng trên 10% so với cùng kỳ năm trước:

6 tháng đầu năm 2017, Công ty đã có kết quả kinh doanh tăng trưởng mạnh mẽ so với cùng kỳ năm ngoái với các khoản mục doanh thu cụ thể như sau:

Chỉ tiêu	6 tháng 2017	6 tháng 2016	Chênh lệch	% tăng
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	138.609.999.298	84.769.575.945	53.840.423.353	64%
Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	261.252.399.564	156.732.332.473	104.520.067.091	40%
Lãi từ các hoạt động cho vay và phải thu	147.655.322.444	90.509.355.202	57.145.967.242	63%

Xét khoản mục chi phí, chi phí hoạt động có xu hướng biến động cùng chiều với doanh thu. Tuy nhiên tỷ lệ của này vẫn thấp hơn tỷ lệ tăng doanh thu. Đây là lý do dẫn đến lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2017 tăng trên 10% so với cùng kỳ năm 2016.

Chỉ tiêu	6 tháng 2017	6 tháng 2016	Chênh lệch	% tăng
Chi phí hoạt động kinh doanh	224.409.742.627	141.809.122.016	82.600.620.611	58%
Chi phí quản lý doanh nghiệp	108.930.655.376	89.168.437.093	19.762.218.283	22%

Đồng thời với sự thay đổi của chế độ kế toán liên quan đến việc đánh giá lại trạng thái chứng khoán đầu tư, dẫn đến công ty có thêm lợi nhuận chưa thực hiện sau thuế TNDN hoãn lại là 107 tỷ (Khoản mục này chưa có trong các báo cáo các năm trước đây).

Trên đây là giải trình về sự thay đổi lợi nhuận hợp nhất sau thuế trong 6 tháng năm 2017 của VNDIRECT sau kiểm toán và biến động tăng trên 10% so với 6 tháng năm 2016.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu HC.

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT
CÔNG TY CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN
VNDIRECT
NGUYỄN THỊ TUYẾT

