

Số: 494/2016/CV-DAS

Tp. HCM, ngày 17 tháng 08 năm 2016

V/v: Giải trình biến động lợi nhuận trước và sau
soát xét Báo cáo tài chính bán niên 2016

Kính gửi:

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

Thực hiện Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán (Thông tư 155), Công ty Chứng khoán Ngân hàng Đông Á (DAS) giải trình về báo cáo tài chính bán niên 2016 theo quy định tại khoản 4 Điều 11 của Thông tư 155 như sau:

1. Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo tài chính bán niên 2016 bị lỗ; chuyển từ lãi ở kỳ trước sang lỗ ở kỳ này và số liệu, kết quả hoạt động kinh doanh tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau soát xét trên 5%:

Chỉ tiêu	6 tháng đầu năm 2016 sau soát xét	6 tháng đầu năm 2016 trước soát xét	Chênh lệch
Doanh thu	19.678.421.092	54.228.993.105	(34.550.572.013)
Chi phí	34.000.883.341	33.217.214.430	783.668.911
Thu nhập khác			
Chi phí khác	3.000.000	3.000.000	
Lợi nhuận sau thuế	(14.325.462.249)	21.008.778.675	(35.334.240.924)



Trong kỳ báo cáo tài chính bán niên 2016 này, DAS đã thực hiện đánh giá và ghi nhận khoản chênh lệch (tăng) do đánh giá lại tài sản tài chính cũng như việc ghi nhận lãi tiềm năng thông qua lãi lỗ (FVTPL) vào doanh thu 6 tháng đầu năm 2016 theo quy định tại Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 về Hướng dẫn chế độ kế toán đối với công ty chứng khoán, có hiệu lực từ ngày 01/01/2016. Tuy nhiên, theo Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 quy định về việc cho phép áp dụng các nguyên tắc và phương pháp kế toán theo giá trị hợp lý thì có hiệu lực từ ngày 01/01/2017; đồng thời Thông tư 210 có quy định “ các nguyên tắc và phương pháp kế toán theo giá trị hợp lý chỉ được áp dụng khi Luật kế toán cho phép áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý”. Do đó, đơn vị kiểm toán của DAS là Công ty TNHH KPMG đã đề nghị DAS điều chỉnh giảm khoản ghi nhận lãi tiềm năng trên báo cáo sau soát xét của DAS theo quy định về thời hạn hiệu lực của Luật kế toán, làm doanh thu trong kỳ của DAS giảm 34.550.572.013 đồng.

Ngoài ra, trong kỳ soát xét, KPMG cũng đề nghị DAS thực hiện trích trước một số khoản chi phí và các khoản dự phòng theo chính sách và quy định của DAS làm phát sinh chi phí tăng 783.668.911 đồng.

Vì vậy, lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2016 sau soát xét của DAS lỗ 14.325.426.249 đồng, giảm 35.334.240.924 đồng so với khoản lãi 21.008.778.675 đồng, tương đương giảm 168,19% trước khi soát xét.

2. Lợi nhuận sau thuế tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của 06 tháng đầu năm 2016 thay đổi trên 10% so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Chỉ tiêu	6 tháng đầu năm 2016 sau soát xét	6 tháng đầu năm 2015 sau soát xét	Chênh lệch
Doanh thu	19.678.421.092	29.852.734.105	(10.174.313.013)
Chi phí	34.000.883.341	116.052.906.507	(82.052.023.166)
Thu nhập khác		727.272.727	(727.272.727)
Chi phí khác	3.000.000		3.000.000
Lợi nhuận sau thuế	(14.325.462.249)	(85.472.899.675)	71.147.437.426

Doanh thu 6 tháng đầu năm 2016 sau soát xét giảm 10.174.313.013 đồng tương đương giảm 34,08% so với cùng kỳ năm trước. Nguyên nhân chủ yếu là vì DAS không đủ điều kiện thực hiện nghiệp vụ giao dịch ký quỹ dẫn đến doanh thu từ hoạt động giao dịch ký quỹ, môi giới chứng khoán và các nghiệp vụ hỗ trợ liên quan cho khách hàng giảm sút đáng kể.

Tổng chi phí 6 tháng đầu năm 2016 sau soát xét của DAS giảm 82.052.023.166 đồng, tương đương giảm 70,70% so với cùng kỳ năm trước. Nguyên nhân chủ yếu do cùng kỳ năm trước DAS thực hiện bán một số khoản đầu tư và ghi nhận khoản lỗ từ việc bán các khoản đầu tư này là 47.948.438.727 tỷ đồng, đồng thời phải thực hiện trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư và các khoản phải thu khó đòi với tổng chi phí trích lập dự phòng lên đến 52.090.485.805 tỷ đồng.

Do đó, lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm sau soát xét của Công ty lỗ 14.325.462.249 đồng, giảm lỗ 71.147.437.426 đồng so với khoản lỗ 85.472.899.675 đồng, tương đương tăng 83,2% so với cùng kỳ năm trước.

Trân trọng,

CÔNG TY CHỨNG KHOÁN NGÂN HÀNG ĐÔNG Á
PHÓ BÓNG GIÁM ĐỐC



TRƯỞNG NGUYỄN THIÊN KIM

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Văn phòng.

