

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 227/2016/ORS-CV

TP.HCM, ngày 13 tháng 9 năm 2016

V/v: Giải trình chênh lệch số liệu lũy kế
Báo cáo Thu nhập toàn diện Quý
2.2016 và Báo cáo tài chính bán niên
2016 đã soát xét.

Kính gửi : **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM**

Thực hiện theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/ 2015 của Bộ Tài chính về việc “*Hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán*”, Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông (ORS) xin giải trình về số liệu lũy kế từ đầu năm tại Báo cáo kết quả kinh doanh Quý 2/2016 đã công bố so với Báo cáo tài chính bán niên 2016 được soát xét do có sự chênh lệch từ 5% trở lên, cụ thể như sau:

STT	Chỉ tiêu	Báo cáo Thu nhập toàn diện Quý 2.2016	Báo cáo tài chính bán niên 2016 đã soát xét	Chênh lệch	%
1	Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	10,335,082,748	4,523,467,342	(5,811,615,406)	(56.23%)
2	Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	9,951,051,606	4,139,436,200	(5,811,615,406)	(58.40%)

Nguyên nhân dẫn đến sự chênh lệch số liệu như đã nêu trên là do ORS thực hiện điều chỉnh giảm giá trị đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL theo khuyến nghị từ Đơn vị kiểm toán độc lập của ORS là Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (E&Y).

Theo quy định tại Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính về “*Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán*”, định kỳ hàng tháng ORS đã thực hiện đánh giá lại giá trị hợp lý của tài sản tài chính bao gồm việc đánh giá tăng và đánh giá giảm giữa giá trị thị trường so với giá vốn. Tuy nhiên, Luật Kế toán hiện hành số 03/2003/QH11 do Quốc hội ban hành ngày 17/06/2003 chưa có hướng dẫn chi tiết cho phần đánh giá tăng. Do đó, theo khuyến nghị của E&Y, ORS thực hiện điều chỉnh giảm phần chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL đã hạch toán vào doanh thu, chi phí trong thời gian chờ Luật Kế toán có hướng dẫn chi tiết cho nội dung này.



Việc điều chỉnh như trên chỉ ảnh hưởng đến số liệu lũy kế tại hai chỉ tiêu nêu trên và không ảnh hưởng đến lợi nhuận trên Báo cáo thu nhập toàn diện Quý 2/2016 và Báo cáo tài chính bán niên 2016 đã soát xét.

Trân trọng báo cáo.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP



Tổng Giám đốc

CAO THANH ĐỊNH

