

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

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

Số : 041/2017/ORS-CV

TP.HCM, ngày 24 tháng 3 năm 2017

V/v: **Số liệu báo cáo kết quả hoạt động
kinh doanh Quý 4.2016 có sự
chênh lệch so với Báo cáo tài chính
năm 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**

Căn cứ 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 sự chênh lệch số liệu lũy kế từ đầu năm tại báo cáo kết quả kinh doanh quý 4 đã công bố so với báo cáo tài chính được soát xét có sự chênh lệch từ 5% trở lên như sau:

1. Giải trình các chỉ tiêu chênh lệch liên quan đến lợi nhuận chưa thực hiện:

STT	Chỉ tiêu	Báo cáo tài chính Quý IV.2016 (1)	Báo cáo tài chính Đã soát xét 2016 (2)	Chênh lệch (3) = (2) - (1)	%
1	Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	0	5,704,191,371	5,704,191,371	100.00%
2	Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	2,708,695,600	8,412,886,971	5,704,191,371	67.80%
3	Lợi nhuận chưa thực hiện	(2,708,695,600)	(2,708,695,600)	0	0.00%

Đây là chênh lệch về đánh giá tăng, giảm của danh mục cổ phiếu tự doanh theo giá thị trường vào cuối mỗi kỳ, ban đầu chúng tôi đã thực hiện đánh giá chênh lệch giảm vào cuối mỗi tháng, đối với phần hoàn nhập chênh lệch giảm, chúng tôi ghi nhận giảm chi phí đã ghi nhận chênh lệch giảm trước đó. Theo ý kiến kiểm toán, đối với hoàn nhập chênh lệch giảm được xem như là khoản chênh lệch đánh giá tăng các tài sản tài chính FVTPL, sau khi nghiên cứu và thống nhất lại, chúng tôi quyết định trình bày số liệu hoàn nhập đối với chênh lệch đã

đánh giá giảm, nhờ đó, sẽ thấy rõ được giá trị hoàn nhập và giá trị ghi nhận chi phí đánh giá chênh lệch giảm trong kỳ. Vì vậy đã có sự điều chỉnh số liệu như trên cho phù hợp với phương pháp đánh giá đã lựa chọn. Việc trình bày lại số liệu không làm ảnh hưởng đến lợi nhuận sau cùng của kỳ báo cáo, chỉ ảnh hưởng đến số liệu trình bày ở hai chỉ tiêu trên.

2. Giải trình các chỉ tiêu chênh lệch liên quan đến lợi nhuận đã thực hiện:

STT	Chỉ tiêu	Báo cáo tài chính Quý IV.2016 (1)	Báo cáo tài chính Đã soát xét 2016 (2)	Chênh lệch (3) = (2) - (1)	%
1	Thu nhập hoạt động khác	48,208,641	123,962,066	75,753,425	61.11%
2	Chi phí quản lý	9,611,464,709	9,711,464,709	100,000,000	1.03%
3	Kết quả hoạt động và Lợi nhuận sau thuế	(13,481,403,563)	(13,505,650,138)	(24,246,575)	0.18%

Báo cáo quý 4/2016, chúng tôi đã dự thu, dự chi thiếu một số chi phí và doanh thu, tuy nhiên trong quá trình kiểm toán chúng tôi đã phát hiện và đã điều chỉnh bổ sung vào Báo cáo sau kiểm toán. Sự điều chỉnh này không ảnh hưởng lớn đến kết quả trong năm, lợi nhuận sau thuế cả năm sau kiểm toán chỉ giảm 0,18% so với báo cáo quý 4/2016.

Trên đây là giải trình về việc chênh lệch số liệu tại kết quả kinh doanh giữa báo cáo Quý 4/2016 đã công bố và Báo cáo năm đã soát xét.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP



DIỆP TRÍ MINH