

*V/v Giải trình lưu ý của kiểm toán trong  
báo cáo tài chính năm 2016*

*TP.HCM, ngày 24 tháng 03 năm 2017*

**Kính gửi : Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.  
Sở Giao dịch Chứng Khoán Hà Nội  
Sở Giao dịch Chứng Khoán Hồ Chí Minh**

*- Căn cứ Thông tư 210/2012/TT-BTC ngày 30/11/2012 của Bộ Tài chính, Quy định về  
chế độ báo cáo đối với các tổ chức kinh doanh chứng khoán*

Theo Báo cáo tài chính năm 2016 (BCTC) đã kiểm toán và đã gửi Quý Cơ Quan, Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông (ORS) giải trình và thuyết minh Vấn đề nhấn mạnh của Kiểm toán trong báo cáo Tài Chính của Công ty, cụ thể như sau:

Trong số dư các khoản tương đương tiền của Công ty tại ngày 31/12/2016 Công ty có một số khoản tiền gửi đã quá hạn thanh toán là 380 tỷ đồng tại Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam từ năm 2011. Các khoản tiền gửi này có liên quan đến vụ án Huỳnh Thị Huyền Như mà Ngân hàng TMCP Tiên Phong đã thực hiện gửi tiền tại Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam thông qua Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông, số tiền này Ngân hàng TMCP Tiên Phong (TPB) chuyển cho ORS để ORS thực hiện các hợp đồng môi giới chứng khoán và các hợp đồng cung cấp dịch vụ tư vấn. Đồng thời, theo sự chỉ định của TPB, ORS đã gửi tiền thông qua các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn tại NH TMCP Công Thương Chi nhánh TP.HCM. Hiện tại, khoản tiền 380 tỷ đồng đã được Toà Phúc thẩm Toà Án Nhân dân tối cao Thành phố Hồ Chí Minh xác định trách nhiệm bồi hoàn của Ngân hàng Công Thương Việt Nam. Ngày 7 tháng 1 năm 2015, Tòa án Nhân dân Tối cao đã tuyên Bản án Hình sự Phúc thẩm, theo đó, Hội đồng xét xử đã nhận định và đánh giá “Hành vi phạm tội của bị cáo Như có dấu hiệu của tội Tham ô tài sản” và hủy một phần bản án hình sự sơ thẩm đã xử bị cáo Huỳnh Thị Huyền Như tội “Lừa đảo chiếm đoạt tài sản” của Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông và giao hồ sơ vụ án cho Viện Kiểm sát nhân dân tối cao để chuyển cơ quan điều tra Bộ Công An điều tra, truy tố xét xử lại. Do đó chúng tôi không tiến hành trích lập dự phòng cho các khoản tiền gửi này, không thực hiện hạch toán khoản lãi phải trả cho TPB tương ứng khoản nợ phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán đồng thời cũng không hạch toán khoản lãi tiền gửi có kỳ hạn tương ứng các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn tại Viettinbank.

Bên cạnh đó, tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty có tổng vốn đầu tư vào cổ phiếu chưa niêm yết và dự án kinh doanh là 21.300.000.000 đồng, chiếm 29,75% vốn chủ sở hữu và vượt quy định về hạn chế đầu tư theo Thông tư 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2012 của Bộ tài chính Hướng dẫn về thành lập và Hoạt động công ty chứng khoán và Thông tư 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 01 năm 2016 của Bộ tài chính Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 210/2012/TT-BTC. Về việc vượt hạn mức này là ngoài mong muốn do chúng tôi không đánh giá HD hợp tác kinh doanh là hoạt động đầu tư và chúng tôi đã có dự định thoái bớt vốn của cổ phiếu chưa niêm yết trước khi đầu tư vào một khoản mới, tuy nhiên, do sự biến động của thị trường, một số lý do khách quan từ đối tác nên chúng tôi chưa kịp thoái vốn để đảm bảo tỷ lệ trong thời gian đó. Hiện tại, chúng tôi vẫn đang trong quá trình đàm phán thực hiện thoái vốn để đảm bảo tỷ lệ quy định đối với loại hình đầu tư này.

Trên đây là giải trình về Ý kiến của kiểm toán trong Báo cáo tài chính năm 2016. Chúng tôi hy vọng Quý Cơ Quan xem xét và tạo điều kiện để ORS tồn tại và phát triển trong giai đoạn khó khăn hiện nay.

Trân trọng kính chào.

**Nơi nhận:**

- Như trên ;
- Lưu.



**DIỆP TRÍ MINH**