

Số: 318 /2017/CV-VNDIRECT

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 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**

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 sau thuế 06 tháng đầu năm 2017 sau kiểm toán của VNDIRECT, chúng tôi xin được giải trình như sau:

Tại báo cáo Quý 2, lợi nhuận sau thuế VNDIRECT ghi nhận: 322.416.714.293 đồng

Tại báo cáo soát xét bán niên 2017, lợi nhuận sau thuế VNDIRECT ghi nhận: 295.980.917.147 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	231.416.718.633	231.416.718.633	-
2	Lợi nhuận trước thuế chưa thực hiện	132.178.985.731	132.178.985.731	-
3	Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	41.178.990.071	41.178.990.071	-
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		26.435.797.146	(26.435.797.146)
5	Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	190.237.728.562	190.237.728.562	-
6	Lợi nhuận sau thuế chưa thực hiện	132.178.985.731	105.743.188.585	26.435.797.146

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 26.4 tỷ đồng.

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

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu HC.

**NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT**
NGUYỄN THỊ TUYẾT