

Số: 88/2017/CV-LVS

TP.HCM, ngày 14 tháng 8 năm 2017

V/v: Giải trình vấn đề nhấn mạnh trong BC kiểm  
toán soát xét 6 tháng đầu năm 2017

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**

Thực hiện thông tư số 155/TT/2015-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường Chứng khoán, Công ty Cổ phần Chứng khoán Liên Việt giải trình:

1. **Vấn đề cần nhấn mạnh** trong Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2017 được kiểm toán như sau:
  - Năm 2011, ông Hoàng Xuân Quyến đã vượt thẩm quyền khi ký kết các hợp đồng hợp tác kinh doanh cổ phần Công ty Cổ phần Kỹ thuật Xây dựng và Vật liệu Xây dựng (Cotec Group), tổng giá trị 32,5 tỷ và tiền lãi ước tính. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, ông Quyến và các cá nhân có liên quan đã tự nguyện nộp vào Công ty số tiền 2.336.000.000 đồng để tạm thời khắc phục hậu quả.

Công ty đã khởi kiện ông Hoàng Xuân Quyến và các cá nhân có liên quan. Viện kiểm sát nhân dân thành phố Hà Nội đã có cáo trạng số 151/CT-VKS-P1B ngày 14 tháng 03 năm 2014 quyết định truy tố ông Hoàng Xuân Quyến ra trước Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội về “Tội lạm quyền trong khi thi hành công vụ” (qui định tại khoản 3 Điều 282 Bộ luật hình sự).

Ngày 12 tháng 02 năm 2015, Tòa án Nhân dân Thành phố Hà Nội mở phiên tòa xét xử sơ thẩm vụ án và đã ra Bản án số 69/2015/HSST cùng ngày với nội dung như sau: buộc ông Hoàng Xuân Quyến bồi thường số tiền 4.992.094.591 đồng cho Công ty, được trừ 2.336.000.000 đồng đã nộp khắc phục, và buộc ông Nguyễn Hoàng Bách (người liên đới trong vụ án) chuyển trả cho Công ty số tiền 2.499.450.000 đồng. Phần 32.500.000.000 đồng Công ty đã bỏ ra để mua 3.000.000 cổ phiếu Cotec Group xem như là khoản đầu tư gốc của Công ty. Công ty đã làm đơn kháng cáo số 18/2015/CV-LVS ngày 24 tháng 02 năm 2015 về giá trị bồi thường thiệt hại của ông Quyến gửi Tòa án Nhân dân Thành phố Hà Nội, Công ty đang chờ Tòa án xét xử phúc thẩm.

Ngày 03 tháng 10 năm 2016, Tòa án nhân dân Thành phố Hà Nội mở phiên tòa xét xử phúc thẩm vụ án và đã ra bản án số 573/2016/HSPT với nội dung: Hủy toàn bộ bản án sơ thẩm số 69/2015/HSST ngày 12 tháng 02 năm 2015 của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội giao hồ sơ vụ án cho Viện kiểm sát nhân dân thành phố Hà Nội để giải quyết lại vụ án theo thủ tục chung. Tính đến thời điểm phát hành báo cáo soát xét, chưa có thông tin về việc giải quyết lại vụ án theo bản án của tòa phúc thẩm

Hiện Công ty vẫn đang ghi nhận đây là khoản đầu tư ngắn hạn trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty và chưa ghi nhận các ảnh hưởng về tài chính liên quan đến khoản đầu tư này vào báo cáo tài chính.



- Công ty chưa áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý đối với các báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ kế toán bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 năm 2017: do các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về phương pháp kế toán ghi nhận và đánh giá lại theo giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả. Vì vậy, công ty chưa áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý, vẫn đang áp dụng nguyên tắc giá gốc đối với các khoản mục tài sản và nợ phải trả.

2. Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh (KQHĐKD) lũy kế từ đầu năm đến Quý 2 năm 2017 có sự chênh lệch trên 5% so với KQHĐKD tại báo cáo tài chính bán niên năm 2017 được soát xét như sau:

Chỉ tiêu	KQHĐKD lũy kế từ đầu năm đến Quý 2 năm 2017	KQHĐKD tại báo cáo tài chính bán niên năm 2017 được soát xét	Chênh lệch giữa KQHĐKD lũy kế từ đầu năm đến Quý 2/2017 với KQHĐKD bán niên 2017 được soát xét	
			Giá trị	Tỷ lệ
<b>Doanh thu hoạt động</b>	<b>19.946.650.747</b>	<b>21.509.157.796</b>	<b>1.562.507.049</b>	
<i>Trong đó</i>				
Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	2.525.053.690	0	-2.525.053.690	
Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	350.000.000	532.400.000	182.400.000	
Doanh thu tư vấn	2.142.919.000	6.083.079.739	3.940.160.739	
Thu nhập hoạt động khác	6.347.729.609	6.312.729.609	-35.000.000	
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b>0</b>	<b>-1.159.343.364</b>	<b>-1.159.343.364</b>	
<b>Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán</b>	<b>9.853.470.000</b>		<b>-9.853.470.000</b>	
<b>Thu nhập thuần trên cổ phiếu phổ thông</b>	<b>26.118.080.946</b>	<b>16.667.774.633</b>	<b>-9.450.306.313</b>	<b>-36,18%</b>

- a. Về khoản mục Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ và Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán:

Quý 1 và Quý 2 năm 2017, công ty áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý cho tài sản là chứng khoán niêm yết, nhưng do quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc ghi nhận giá trị hợp lý cho tài sản và nợ phải trả. Để thống nhất nguyên tắc ghi nhận giá trị cho tài sản và nợ phải trả, tại Báo cáo tài chính bán niên 2017 được soát xét, công ty vẫn áp dụng nguyên tắc giá gốc cho tài sản (chứng khoán, tài sản cố định, các khoản đầu tư khác...) và nợ phải trả cho đến khi có quy định và hướng dẫn cụ thể.



b. Về Doanh thu tư vấn:

Quý 2 năm 2017 Công ty chưa ghi nhận Doanh thu cho các khoản Khách hàng trả trước đủ điều kiện ghi nhận doanh thu do Công ty và khách hàng chưa thống nhất được các công việc đã thực hiện. Tại Báo cáo soát xét, Công ty và khách hàng đã thống nhất được công việc và ghi nhận vào Doanh thu tư vấn.

Hai nguyên nhân trên là lý do chủ yếu khiến KQHĐKD lũy kế từ đầu năm đến Quý 2 năm 2017 có sự chênh lệch trên 5% so với KQHĐKD tại báo cáo tài chính bán niên năm 2017.

**Trân trọng./.**

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu HCNS, KT, KSNB (để BC);

**Phó Tổng Giám đốc**  
  
**Huyền Văn Phát**



Số: 795/2017/NQ-HDQT

Hà Nội, ngày 06 tháng 11 năm 2017

**NGHỊ QUYẾT**  
**HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ NHIỆM KỲ II**

- Căn cứ Giấy phép thành lập và hoạt động số 91/GP-NHNN ngày 28/03/2008 của Thống đốc Ngân hàng Nhà nước Việt Nam cấp cho Ngân hàng TMCP Liên Việt (được đổi tên thành Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt theo Quyết định số 1633/QĐ-NHNN ngày 22/07/2011);
- Căn cứ Điều lệ Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt đã được Ngân hàng Nhà nước Việt Nam xác nhận đăng ký theo Công văn số 6204/NHNN-TTGSNII ngày 07/08/2017;
- Căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt ngày 25/03/2017;
- Căn cứ Nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 455/NQ-HDQT ngày 28/06/2017 về việc thông qua Phương án chi tiết phát hành cổ phần ra công chúng để tăng vốn điều lệ năm 2017 của Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt và đưa cổ phần chào bán vào giao dịch trên thị trường chứng khoán có tổ chức trong thời hạn 1 năm kể từ ngày kết thúc đợt chào bán;
- Căn cứ Giấy chứng nhận chào bán chứng khoán ra công chúng của Ủy ban chứng khoán Nhà nước số 73/GCN-UBCK ngày 31/10/2017;
- Căn cứ Biên bản tổng hợp ý kiến Thành viên Hội đồng Quản trị số 2018/2017/THYK-HDQT ngày 06/11/2017 về việc thay đổi ngày đăng ký cuối cùng để trả cổ tức và thực hiện quyền mua cổ phiếu để tăng vốn điều lệ năm 2017 của Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt.

**QUYẾT NGHỊ:**

- Điều 1.** Thông qua việc thay đổi ngày đăng ký cuối cùng để thực hiện trả cổ tức năm 2016 là 6% bằng cổ phiếu theo Phương án tăng vốn điều lệ năm 2017 đã được thông qua tại Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 là ngày 15/11/2017.
- Điều 2.** Thông qua việc thay đổi ngày đăng ký cuối cùng để thực hiện quyền mua cổ phiếu phát hành cho cổ đông hiện hữu theo Phương án tăng vốn điều lệ năm 2017 đã được thông qua tại Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 là ngày 15/11/2017.
- Điều 3.** Các nội dung khác thực hiện theo Nghị quyết hội đồng quản trị số 789/2017/NQ-HDQT ngày 02/11/2017.
- Điều 4.** Nghị quyết này có hiệu lực từ ngày ký, Hội đồng quản trị, Tổng Giám đốc và các Đơn vị/cá nhân có liên quan của Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt chịu trách nhiệm thi hành Nghị quyết này.

Nơi nhận:

- Các TV HĐQT;
- Trưởng BKS;
- Ban TGD;
- Khối QL&PTDN;
- Khối Tài chính; (dề t/h)
- Khối Nhân sự;
- Lưu VP HĐQT.

