

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

MỤC LỤC

	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	2 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 5
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH	6 - 8
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	9 - 10
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	11 - 12
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	13
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	14 - 49

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được kiểm toán.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN ĐIỀU HÀNH, QUẢN LÝ

Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý Công ty trong năm và đến thời điểm lập Báo cáo này gồm:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>	<u>Miễn nhiệm</u>
<u>Hội đồng quản trị</u>			
Bà Phạm Thị Quỳnh Trang	Chủ tịch	18/01/2017	
Ông Trương Văn Toa	Chủ tịch	20/06/2016	18/01/2017
Ông Trương Hà Sơn Anh	Thành viên	20/06/2016	18/01/2017
Bà Phan Thị Thảo	Thành viên	20/06/2016	
Ông Diệp Trí Minh	Thành viên	18/01/2017	
Ông Trương Văn Toa	Thành viên	20/06/2016	
Ông Vũ Hải Bình	Thành viên độc lập	20/06/2016	
<u>Ban kiểm soát</u>			
Ông Phạm Đức Duy	Trưởng ban	20/06/2016	17/10/2017
Bà Huỳnh Việt Hà	Trưởng ban	17/10/2017	
Ông Dương Đình Lai	Thành viên	20/06/2016	
Bà Lê Thị Phương Anh	Thành viên	20/06/2016	
<u>Ban Tổng giám đốc</u>			
Ông Diệp Trí Minh	Tổng Giám đốc	18/01/2017	
Ông Cao Thanh Định	Tổng Giám đốc	01/08/2016	18/01/2017
Ông Nguyễn Trát Minh Phương	Phó Tổng Giám đốc	01/08/2016	16/08/2017

ĐẠI DIỆN PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập Báo cáo này là bà Phạm Thị Quỳnh Trang, chức danh Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt (Vietland) đã được chỉ định kiểm toán Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 của Công ty.

TRÁCH NHIỆM CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng quản trị Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh, lưu chuyển tiền tệ và tình hình thay đổi vốn chủ sở hữu của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Hội đồng quản trị Công ty cần phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các phán đoán và các ước tính một cách thận trọng;
- Công bố các Chuẩn mực kế toán phải tuân theo trong các vấn đề trọng yếu được công bố và giải trình trong Báo cáo tài chính;

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ (tiếp theo)

- Lập Báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Hội đồng quản trị Công ty đảm bảo rằng, Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên khi lập Báo cáo tài chính; các số kế toán thích hợp được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tại bất kỳ thời điểm nào, với mức độ chính xác hợp lý tình hình tài chính của Công ty và Báo cáo tài chính được lập tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán.

Hội đồng quản trị Công ty cũng chịu trách nhiệm trong việc bảo vệ an toàn tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

CÔNG BỐ CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Theo ý kiến của Hội đồng quản trị, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh, lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho kỳ kế toán năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán.



PHẠM THỊ QUỲNH TRANG - Chủ tịch Hội đồng quản trị

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 3 năm 2018

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: QUÝ CỔ ĐÔNG VÀ HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông, được lập ngày 27 tháng 3 năm 2018, từ trang 6 đến trang 49, bao gồm Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Báo cáo kết quả hoạt động, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho kỳ kế toán năm kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Hội đồng quản trị

Hội đồng quản trị Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Hội đồng quản trị xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của Chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu Chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Hội đồng quản trị cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà Chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của Chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của Chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho kỳ kế toán năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính của các công ty chứng khoán.

Vấn đề nhấn mạnh

Không phù nhận ý kiến nêu trên Chúng tôi muốn lưu ý người đọc Báo cáo này các vấn đề sau:

- Khoản tiền gửi đã quá hạn thanh toán là 380 tỷ VND (xem Thuyết minh số V.1) tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam từ năm 2011. Các khoản tiền gửi này có liên quan đến vụ án bà 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.

Ngày 9 tháng 02 năm 2018, TAND thành phố Hồ Chí Minh đã tuyên án sơ thẩm theo Bản án số 56/2018/HSST bị cáo bà Huỳnh Thị Huyền Như tội "Lừa đảo chiếm đoạt tài sản" và có trách nhiệm bồi thường cho Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông số tiền 380 tỷ VND. Tuy nhiên, ngày 21 tháng 02 năm 2018, Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông có Đơn kháng cáo số 021/2018/ORS-CV yêu cầu TAND Cấp cao tại TAND thành phố Hồ Chí Minh xét xử theo thủ tục phúc thẩm đối với Bị cáo bà Huỳnh Thị Huyền Như với tội danh "Tham ô tài sản" và yêu cầu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam phải có trách nhiệm bồi hoàn cho Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông số tiền 380 tỷ VND và lãi phát sinh như các thỏa thuận đã ký kết chứ không phải bà Huỳnh Thị Huyền Như. Do đó, Công ty chưa tiến hành trích lập dự phòng các khoản tiền gửi này.

- Ngoài ra, tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, vốn chủ sở hữu của Công ty là 68.594.300.825 VND thấp hơn mức vốn pháp định theo qui định hiện hành với Công ty là 135.000.000.000 VND do phát sinh lỗ lũy kế. Theo qui định của Thông tư 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 01 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều Thông tư 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2012 của Bộ Tài chính về hướng dẫn về Thành lập và hoạt động của công ty chứng khoán, Công ty phải thực hiện báo cáo bằng văn bản gửi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về phương án xử lý và trong thời hạn (06) tháng. Công ty phải đảm bảo vốn chủ sở hữu phải tối thiểu bằng vốn pháp định. Theo đó, ngày 02 tháng 11 năm 2017, Công ty đã thực hiện báo cáo Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về phương án xử lý theo hướng trình chủ sở hữu phương án tăng vốn để đảm bảo vốn chủ sở hữu tối thiểu bằng vốn pháp định.

Tùy theo sự nhìn nhận của các bên liên quan mà có ý kiến khác nhau về các vấn đề này.

Báo cáo được lập bằng tiếng Việt và tiếng Anh có giá trị như nhau. Bản tiếng Việt là bản gốc khi cần đối chiếu.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 3 năm 2018

Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt



VŨ THẾ HOÀNG - Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0484-2018-037-1

NGUYỄN CAO HOÀI THU - Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0474-2018-037-1

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Vietland

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

MẪU B01-CTCK

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017	31/12/2016
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		447.796.686.087	448.486.377.881
I. Tài sản tài chính	110		447.733.902.976	448.370.604.337
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	V.1	399.014.392.685	398.845.436.896
1.1. Tiền	111.1		2.114.392.685	15.845.436.896
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		396.900.000.000	383.000.000.000
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	V.3a	22.041.771.520	20.448.047.820
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	V.3b	20.000.000.000	21.000.000.000
4. Các khoản cho vay	114	V.3c	1.813.320.035	183.312.295
5. Các khoản phải thu	117		41.876.445.725	39.320.327.669
5.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	V.4a	40.960.206.284	38.393.606.284
5.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2	V.4b	916.239.441	926.721.385
5.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		567.326.941	567.326.941
5.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		348.912.500	359.394.444
6. Trả trước cho người bán	118	V.4c	990.000	18.250.100
7. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	V.4d	1.551.399.835	43.962.054
8. Các khoản phải thu khác	122	V.4e	4.646.400	7.080.330.727
9. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	V.5	(38.569.063.224)	(38.569.063.224)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		62.783.111	115.773.544
1. Tạm ứng	131		25.720.000	84.303.140
2. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	V.6a	37.063.111	31.470.404
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		5.727.339.453	6.751.771.214
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		707.693.749	1.226.125.893
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	599.960.409	910.512.557
Nguyên giá	222		4.871.484.295	4.871.484.295
Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(4.271.523.886)	(3.960.971.738)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	107.733.340	315.613.336
Nguyên giá	228		7.174.617.564	7.174.617.564
Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(7.066.884.224)	(6.859.004.228)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	250		5.019.645.704	5.525.645.321
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	V.9	306.387.800	616.857.560
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	V.6b	932.764.846	1.252.478.577
3. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	V.10	3.780.493.058	3.656.309.184
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		453.524.025.540	455.238.149.095

Báo cáo này là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính và phải được đọc kèm với Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Báo cáo tình hình tài chính (tiếp theo)

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	31/12/2017	31/12/2016
C.	NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		384.929.724.715	383.651.003.707
I.	Nợ phải trả ngắn hạn	310		384.929.724.715	383.651.003.707
1.	Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	V.11	380.000.000.000	380.000.000.000
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		-	135.000.000
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	V.12	1.343.744.385	199.458.888
4.	Phải trả người lao động	323		4.470.642	4.470.641
5.	Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		-	175.500
6.	Chi phí phải trả ngắn hạn	325	V.13	784.645.911	492.431.701
7.	Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	V.14	2.796.629.659	2.819.232.859
8.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		234.118	234.118
II.	Nợ phải trả dài hạn	340		-	-
D.	VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		68.594.300.825	71.587.145.388
I.	Vốn chủ sở hữu	410		68.594.300.825	71.587.145.388
1.	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	V.15	290.000.000.000	290.000.000.000
1.1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		240.000.000.000	240.000.000.000
	Cổ phiếu phổ thông	411.1a		240.000.000.000	240.000.000.000
1.2.	Thặng dư vốn cổ phần	411.2		50.000.000.000	50.000.000.000
2.	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		1.047.890.198	1.047.890.198
3.	Lợi nhuận chưa phân phối (lỗ lũy kế)	417	V.16	(222.453.589.373)	(219.460.744.810)
3.1	Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện (lỗ lũy kế)	417.1		(222.548.691.902)	(212.228.800.462)
3.2	Lợi nhuận (lỗ) chưa thực hiện	417.2		95.102.529	(7.231.944.348)
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	420		-	-
TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)		440		453.524.025.540	455.238.149.095

Báo cáo này là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính và phải được đọc kèm với Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Báo cáo tình hình tài chính (tiếp theo)**CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017	31/12/2016
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Cổ phiếu đang lưu hành	006	V.15	24.000.000	24.000.000
2. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	V.17a	10.361.360.000	5.631.410.000
3. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	V.17b	4.000.000.000	14.000.000.000
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
4. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	V.17c	873.264.800.000	616.252.140.000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		583.279.590.000	404.122.200.000
b. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		285.913.810.000	211.379.040.000
c. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		4.071.400.000	750.900.000
5. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023	V.17d	2.956.500.000	2.227.400.000
6. Tiền gửi của khách hàng	026	V.17e	23.067.607.138	19.770.973.450
6.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		23.067.607.138	19.770.973.450
7. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	V.17f	23.067.607.138	19.770.973.450
7.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		22.980.006.841	19.743.175.885
7.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		87.600.297	27.797.565
8. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035	V.17g	1.774.042.159	1.797.395.359



Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 3 năm 2018

PHẠM THỊ QUỲNH TRANG
 Chủ tịch Hội đồng quản trị

NGUYỄN THỊ LỆ TÙNG
 Kế toán trưởng

NGUYỄN THỊ KHÁNH HÒA
 Người lập biểu

Báo cáo này là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính và phải được đọc kèm với Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

MAU B02-CTCK

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017	Năm 2016
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG				
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		8.664.648.325	6.789.527.409
<i>a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL</i>	01.1	VI.1	553.721.548	1.254.118.900
<i>b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL</i>	01.2	VI.2	8.040.432.177	4.134.660.709
<i>c. Có lãi, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL</i>	01.3	VI.3	70.494.600	1.400.747.800
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	VI.3	1.823.470.496	2.114.369.572
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	VI.4	108.783.399	20.295.622
1.4. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06	VI.5	4.190.361.438	2.078.216.400
1.5. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08	VI.5	1.879.500.000	-
1.6. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09	VI.5	307.813.725	358.200.552
1.7. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	VI.5	501.363.636	213.325.415
1.8. Thu nhập hoạt động khác	11	VI.5	383.574.310	123.962.066
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01 -> 11)	20		17.859.515.329	11.697.897.036
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		8.149.812.125	11.887.892.658
<i>a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL</i>	21.1	VI.1	7.436.426.825	5.044.336.349
<i>b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL</i>	21.2	VI.2	713.385.300	6.843.356.309
2.2. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24		-	(2.500.000.000)
2.3. Chi phí hoạt động tự doanh	26	VI.6	1.230.375.336	1.536.902.000
2.4. Chi phí môi giới chứng khoán	27	VI.6	3.564.940.224	3.897.709.463
2.5. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	VI.6	563.184.064	452.512.692
2.6. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31	VI.6	141.495.976	473.685.701
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21 -> 32)	40		13.649.807.725	15.748.702.514
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	VI.7	434.916.676	300.820.049
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41 -> 44)	50		434.916.676	300.820.049
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH				
Chi phí lãi vay	52		-	44.200.000
Cộng chi phí tài chính (60 = 51 -> 55)	60		-	44.200.000
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		-	-
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	V.8	7.581.300.017	9.711.464.709
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20+50-40-60-61-62)	70		(2.936.675.737)	(13.505.650.138)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017	Năm 2016
VIII THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			-	-
8.1. Thu nhập khác	71		298.519.845	1.687.942
8.2. Chi phí khác	72		354.688.671	260.850
Cộng kết quả hoạt động khác (80 = 71-72)	80	V.9	(56.168.826)	1.427.092
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80)	90		(2.992.844.563)	(13.504.223.046)
9.1. Lợi nhuận (lỗ) đã thực hiện	91		(10.319.891.440)	(10.795.527.446)
9.2. Lợi nhuận (lỗ) chưa thực hiện	92		7.327.046.877	(2.708.695.600)
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		-	-
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	V.10	-	-
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2	V.10	-	-
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		(2.992.844.563)	(13.504.223.046)
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300			
Tổng thu nhập toàn diện khác	400		-	-
XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		-	-
13.1. Lãi (lỗ) cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	501	V.11a	(125)	(563)
13.2. Thu nhập (chi phí) pha loãng trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	502	V.11b	(125)	(563)

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 3 năm 2018



PHẠM THỊ QUỲNH TRANG
 Chủ tịch Hội đồng quản trị

NGUYỄN THỊ LỆ TÚ
 Kế toán trưởng

NGUYỄN THỊ KHÁNH HÒA
 Người lập biểu

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu B03b-CTCK

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017	Năm 2016
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		(2.992.844.563)	(13.504.223.046)
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		169.519.644	(4.982.114.616)
- Khấu hao TSCĐ	03		518.432.144	965.352.628
- Các khoản dự phòng	04		-	(5.632.272.800)
- Chi phí lãi vay	06		-	44.200.000
- Dự thu tiền lãi	08		(348.912.500)	(359.394.444)
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		713.385.300	6.843.356.309
Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		713.385.300	6.843.356.309
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		(8.040.432.177)	(4.134.660.709)
Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		(8.040.432.177)	(4.134.660.709)
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		10.319.327.585	12.224.264.326
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31		5.733.323.177	1.620.945.449
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		1.000.000.000	6.000.000.000
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		(1.630.007.740)	1.297.664.812
- (-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35		(2.566.600.000)	5.731.669.842
- (-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		359.394.444	4.403.160.956
- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		(1.642.437.781)	(7.522.140)
- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39		7.075.684.327	(6.892.949.760)
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		244.869.026	(18.747.511)
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		292.214.210	(211.448.052)
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		314.121.024	733.612.550
- (-) Lãi vay đã trả	44		-	(44.200.000)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		17.260.100	306.461.076
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		(175.500)	175.500
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		1.144.285.497	(102.913.356)
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		-	(331.143.000)
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		(22.603.199)	(260.502.040)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		168.955.789	(3.553.377.736)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61		-	(161.600.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70		-	(161.600.000)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền vay gốc	73		-	7.000.000.000
Tiền vay khác	73.2		-	7.000.000.000
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		-	(7.000.000.000)
Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3		-	(7.000.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80		-	-
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		168.955.789	(3.714.977.736)

Báo cáo này là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính và phải được đọc kèm với Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017	Năm 2016
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	V.1	398.845.436.896	402.560.414.632
- Tiền	101.1		15.845.436.896	1.560.414.632
- Các khoản tương đương tiền	101.2		383.000.000.000	401.000.000.000
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103	V.1	399.014.392.685	398.845.436.896
- Tiền	103.1		2.114.392.685	15.845.436.896
- Các khoản tương đương tiền	103.2		396.900.000.000	383.000.000.000

PHÂN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG**I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng**

1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		682.448.542.700	811.264.551.500
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(737.370.675.200)	(430.574.184.200)
3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		421.935.581.141	227.231.857.290
4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(363.410.314.837)	(602.768.021.137)
5. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		(305.455.928)	(355.463.528)
6. Thu lãi giao dịch chứng khoán	12		25.216.400	-
7. Chi lãi giao dịch chứng khoán	13		(26.260.588)	-
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		3.296.633.688	4.798.739.925

II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng

Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31	V.17e	19.770.973.450	14.972.233.525
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		19.770.973.450	14.972.233.525

III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)

Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41	V.17e	21.592.308.157	19.770.973.450
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		21.592.308.157	19.770.973.450



Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 3 năm 2018

PHẠM THỊ QUỲNH TRANG
 Chủ tịch Hội đồng quản trị

NGUYỄN THỊ LỆ TÙNG
 Kế toán trưởng

NGUYỄN THỊ KHÁNH HÒA
 Người lập biểu

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu B04-CTCK

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số đầu năm		Số tăng/ giảm				Số cuối năm	
		01/01/2016	01/01/2017	Năm 2016		Năm 2017		31/12/2016	31/12/2017
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	V.15	290.000.000.000	290.000.000.000	-	-	-	-	290.000.000.000	290.000.000.000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		240.000.000.000	240.000.000.000	-	-	-	-	240.000.000.000	240.000.000.000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần		50.000.000.000	50.000.000.000	-	-	-	-	50.000.000.000	50.000.000.000
2. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		1.047.890.198	1.047.890.198	-	-	-	-	1.047.890.198	1.047.890.198
3. Lợi nhuận chưa phân phối (lấy kế)	V.16	(205.956.521.764)	(219.460.744.810)	-	(13.504.223.046)	7.327.046.877	(10.319.891.440)	(219.460.744.810)	(222.453.589.373)
3.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện (lấy kế)		(201.433.273.016)	(212.228.800.462)	-	(10.795.527.446)	-	(10.319.891.440)	(212.228.800.462)	(222.548.691.902)
3.2. Lợi nhuận (lỗ) chưa thực hiện		(4.523.248.748)	(7.231.944.348)		(2.708.693.600)	7.327.046.877	-	(7.231.944.348)	95.102.529
Cộng		85.091.368.434	71.587.145.388	-	(13.504.223.046)	7.327.046.877	(10.319.891.440)	71.587.145.388	68.594.300.825
II. Thu nhập toàn diện khác									
Cộng									

II. Thu nhập toàn diện khác

Cộng

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 3 năm 2018


PHẠM THỊ QUỲNH TRANG
 Chủ tịch Hội đồng quản trị



NGUYỄN THỊ LỆ TÙNG
 Kế toán trưởng



NGUYỄN THỊ KHÁNH HÒA
 Người lập biểu

Báo cáo này là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính và phải được đọc kèm với Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

MẪU B09-CTCK

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông (tên tiếng nước ngoài là Orient Securities Corporation) được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103005822 ngày 28 tháng 12 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh và Giấy phép hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 49/UBCK-GPHĐKD ngày 29 tháng 12 năm 2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

Trong quá trình hoạt động kinh doanh, Công ty được cấp các Giấy phép điều chỉnh như sau:

- Giấy phép điều chỉnh số 72/UBCK-GPĐCCTCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 6 tháng 9 năm 2007, chuẩn y tăng vốn điều lệ từ 60.000.000.000 VND lên 120.000.000.000 VND.
- Giấy phép điều chỉnh số 100/UBCK-GPĐCCTCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 28 tháng 12 năm 2007, chuẩn y tăng vốn điều lệ từ 120.000.000.000 VND lên 240.000.000.000 VND.
- Giấy chứng nhận đăng ký Chứng khoán số 152/2010/GCNCP-VSD do Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam cấp ngày 02 tháng 7 năm 2010, chuẩn y chứng khoán của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã Chứng khoán là ORS. Ngày 12 tháng 7 năm 2010, cổ phiếu của Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông đã chính thức được niêm yết tại Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội.
- Giấy phép điều chỉnh số 30/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 14 tháng 11 năm 2014, chuẩn y việc thay đổi người đại diện theo pháp luật là ông Phan Vũ Tuấn, chức danh Chủ tịch HĐQT.
- Giấy phép điều chỉnh số 46/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 20 tháng 10 năm 2015, chuẩn y việc dời trụ sở về Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.
- Giấy phép điều chỉnh số 12/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 30 tháng 03 năm 2017, chuẩn y việc thay đổi người đại diện theo pháp luật là bà Phạm Thị Quỳnh Trang, chức danh Chủ tịch Hội đồng quản trị.

• **Vốn pháp định** : 135.000.000.000 VND

• **Vốn điều lệ** : 240.000.000.000 VND

Số cổ phiếu : 24.000.000 cổ phiếu

Mệnh giá : 10.000 VND/cổ phiếu

• **Trụ sở hoạt động**

Địa chỉ : Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

Điện thoại : (84-08) 3911 8014

Fax : (84-08) 2220 1209

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Mã số thuế : 0304814339

2. Ngành, nghề kinh doanh

Môi giới chứng khoán; Tự doanh chứng khoán; Tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán; Lưu ký chứng khoán.

3. Hạn chế đầu tư của công ty chứng khoán

Theo Điều 44 Thông tư 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2012 do Bộ Tài chính ban hành về "Hướng dẫn về thành lập và hoạt động công ty chứng khoán" và các sửa đổi bổ sung theo Thông tư 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 01 năm 2016 như sau:

- 1) Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.
- 2) Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản theo quy định tại Khoản 1 Điều này và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.
- 3) Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về giao dịch mua bán lại trái phiếu.
- 4) Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện:
 - a) Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng;
 - b) Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;
 - c) Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;
 - d) Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;
 - đ) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;
 - e) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
 - g) Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá hai mươi (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.
- 5) Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ quy định tại Điểm c, d và đ Khoản 4 Điều này.

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty chứng khoán dự kiến thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con phải đáp ứng các điều kiện sau:

- a) Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn pháp định cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty thực hiện;
 - b) Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt một trăm tám mươi phần trăm (180%);
 - c) Công ty chứng khoán sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ phải đảm bảo tuân thủ hạn chế vay nợ quy định tại Điều 42 Thông tư này và hạn chế đầu tư quy định tại Khoản 3 Điều này và Điểm e Khoản 4 Điều này.
- 6) Trường hợp công ty chứng khoán đầu tư vượt quá hạn mức do thực hiện bảo lãnh phát hành theo hình thức cam kết chắc chắn, do hợp nhất, sáp nhập hoặc do biến động tài sản, vốn chủ sở hữu của công ty chứng khoán hoặc tổ chức góp vốn, công ty chứng khoán phải áp dụng các biện pháp cần thiết để tuân thủ hạn mức theo quy định tại Khoản 2, 3 và 4 Điều này tối đa trong thời hạn một (01) năm.

4. Nhân viên

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 20 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: 30 người).

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc tại ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 thuộc kỳ kế toán năm thứ 11 của Công ty.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 210") của Bộ Tài chính, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 ("Thông tư 334") do Bộ Tài chính ban hành về "Sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210", các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Hội đồng quản trị đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính của các công ty chứng khoán.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán nhật ký chung.

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính:

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán.

2. Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán yêu cầu Hội đồng quản trị có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày Báo cáo tài chính cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Hội đồng quản trị, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán và tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán được trình bày tại Các chỉ tiêu ngoài Báo cáo tình hình tài chính (ngoài bảng).

4. Tài sản tài chính

a) Phân loại tài sản tài chính

Tài sản tài chính được phân loại dựa trên bản chất và mục đích sở hữu vào ngày mua, bao gồm tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL), các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM), các khoản cho vay và phải thu.

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

Tài sản tài chính FVTPL bao gồm các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích kinh doanh, hoặc các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL.

Tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được đánh giá lại theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý trên Báo cáo tình hình tài chính của Công ty. Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL phát sinh sẽ được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ trên chỉ tiêu "Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL" nếu chênh lệch tăng, hoặc trên chỉ tiêu "Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL" nếu chênh lệch giảm.

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của Báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ khi phát sinh.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

Các khoản đầu tư HTM là các tài sản tài chính phi phái sinh có kỳ hạn cố định và các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định mà Công ty có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ các tài sản tài chính phi phái sinh đã được phân loại vào nhóm tài sản

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, tài sản tài chính sẵn sàng để bán hoặc nhóm tài sản tài chính phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản đầu tư HTM được ghi nhận ban đầu theo giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này. Sau khi ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính HTM được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ của các khoản đầu tư HTM được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính đó trừ đi (-) các khoản hoàn trả gốc cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Lãi suất thực là lãi suất chiết khấu chính xác các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc trong kỳ hạn ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại ròng của tài sản hoặc nợ tài chính.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính phi phái sinh có các khoản thanh toán cố định hoặc xác định, phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành áp dụng cho Công ty chứng khoán.

Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của khoản cho vay đó trừ đi (-) các khoản hoàn trả gốc cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

b) Đánh giá lại các tài sản tài chính

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định pháp luật. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất, Công ty sử dụng giá trị hợp lý để đánh giá lại các tài sản tài chính. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp hoặc mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được Hội đồng quản trị chấp nhận. Cụ thể:

- Giá trị thị trường của các chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.
- Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.
- Đối với các chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày Báo cáo tình hình tài chính gần nhất.
- Đối với các chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường làm cơ sở để đánh giá lại là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị ghi sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá chứng khoán.

c) Ngừng ghi nhận tài sản tài chính

Tài sản tài chính (hoặc một phần của một nhóm tài sản tài chính tương tự) được ngừng ghi nhận khi:

- Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính hoặc đồng thời phát sinh nghĩa vụ thanh toán gần như lập tức toàn bộ số tiền thu được cho bên thứ ba thông qua hợp đồng chuyển giao; và:
 - + Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với tài sản; hoặc
 - + Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

Khi Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản hoặc đã ký hợp đồng chuyển giao với bên thứ ba nhưng vẫn chưa chuyển giao phần lớn mọi rủi ro và lợi ích gắn liền với tài sản hoặc chuyển giao quyền kiểm soát đối với tài sản, tài sản vẫn chưa được ghi nhận là tài sản của Công ty. Trong trường hợp đó, Công ty cũng ghi nhận một khoản nợ phải trả tương ứng. Tài sản được chuyển giao và nợ phải trả tương ứng được ghi nhận trên cơ sở phản ánh quyền và nghĩa vụ mà Công ty giữ lại.

Trường hợp khoản nợ ghi nhận có hình thức bảo lãnh các tài sản chuyển nhượng sẽ được ghi nhận theo giá trị nhỏ hơn giữa giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản và số tiền tối đa mà Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

5. Các khoản phải thu

Các khoản phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu (6) tháng trở lên hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến thời hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết.

Tăng hoặc giảm dự phòng phải thu khó đòi được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ trên khoản mục "Chi phí hoạt động".

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 như sau:

<u>Thời gian quá hạn</u>	<u>Mức trích dự phòng</u>
Từ trên sáu (6) tháng đến dưới một (1) năm	30%
Từ trên một (1) năm đến dưới hai (2) năm	50%
Từ trên hai (2) năm đến dưới ba (3) năm	70%
Từ ba (3) năm trở lên	100%

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

6. Các hợp đồng mua lại và bán lại

Các hợp đồng mua lại

Những tài sản được bán đồng thời cam kết sẽ mua lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng mua lại) không được ghi giảm trên Báo cáo tài chính. Khoản tiền nhận được theo các hợp đồng mua lại này được ghi nhận là khoản nợ phải trả trên Báo cáo tình hình tài chính và phần chênh lệch giữa giá bán và giá cam kết mua lại trong tương lai được ghi nhận là chi phí lãi và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào Báo cáo kết quả hoạt động trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng mua lại.

Các hợp đồng bán lại

Những tài sản được mua đồng thời cam kết sẽ bán lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng bán lại) không được ghi tăng trên Báo cáo tài chính. Khoản tiền thanh toán theo các hợp đồng bán lại này được ghi nhận là khoản tài sản trên Báo cáo tình hình tài chính và phần chênh lệch giữa giá mua và giá cam kết bán lại trong tương lai được ghi nhận là thu nhập lãi và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào Báo cáo kết quả hoạt động trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng bán lại. Đối với các cam kết quá hạn, phần chênh lệch này không được dự thu và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động khi Công ty thực hiện.

7. Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	<u>Số năm</u>
Máy móc thiết bị	5
Phương tiện vận tải	6
Thiết bị văn phòng	3

8. Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình của Công ty thể hiện giá trị phần mềm tin học là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa các phần mềm tin học vào sử dụng. Các phần mềm tin học được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 5 năm.

9. Thuê hoạt động

Các khoản thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ theo phương pháp đường thẳng theo thời hạn của hợp đồng thuê.

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

10. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên Báo cáo tình hình tài chính của Công ty và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian mà các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần từ 2 đến 3 năm vào Báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ theo phương pháp đường thẳng, bao gồm: chi phí cải tạo văn phòng, chi phí công cụ, dụng cụ, chi phí thuê đường truyền dẫn và chi phí khác.

11. Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

12. Lợi ích của nhân viên

Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ BHXH thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc đóng BHXH cho mỗi nhân viên bằng 17,5% mức lương tham gia BHXH hàng tháng của họ. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác về trợ cấp nghỉ hưu của nhân viên ngoài nghĩa vụ đóng tiền cho BHXH hàng tháng.

Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành, Công ty có nghĩa vụ đóng BHTN với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng BHTN của những người tham gia BHTN và 1% tiền lương, tiền công tháng đóng BHTN của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm thất nghiệp.

13. Vốn chủ sở hữu và phân phối lợi nhuận

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu của Công ty bao gồm:

- Vốn góp của chủ sở hữu từ phát hành cổ phiếu được ghi nhận vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá.
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.
- Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và lợi nhuận chưa thực hiện.

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi/lỗ của Báo cáo kết quả hoạt động thuộc danh mục Tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo kết quả hoạt động của Công ty ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các quỹ

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 như sau:

	<u>Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế</u>	<u>Mức trích lập tối đa</u>
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5%	10% vốn điều lệ

Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được sử dụng để bổ sung vốn điều lệ hàng năm theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập để sử dụng để bù đắp phần còn lại của những tổn thất, thiệt hại về tài sản xảy ra trong quá trình kinh doanh sau khi được bù đắp bằng tiền bồi thường của tổ chức, cá nhân gây ra tổn thất, của tổ chức bảo hiểm.

Các quỹ khác được trích lập theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông tại cuộc họp thường niên của Công ty.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt tại Cuộc họp thường niên toàn Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của Pháp luật Việt Nam.

14. Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu.

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Trong trường hợp không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Doanh thu từ đầu tư chứng khoán, góp vốn

Doanh thu từ đầu tư chứng khoán, góp vốn bao gồm các khoản chênh lệch lãi bán chứng khoán tự doanh của CTCK (được ghi nhận dựa trên Thông báo kết quả thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán của Trung tâm Lưu ký chứng khoán) và khoản thu cổ tức cổ phiếu được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở dồn tích, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

Doanh thu tư vấn

Doanh thu từ hoạt động tư vấn được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ khi dịch vụ đã được cung cấp, doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và xác định được chi phí cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Doanh thu hoạt động lưu ký chứng khoán

Doanh thu hoạt động lưu ký chứng khoán cho nhà đầu tư được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ khi thực thu.

Doanh thu tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi ích mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: các khoản thu về thanh lý, nhượng bán TSCĐ; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí các năm trước; khoản nợ phải trả hay mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại và các khoản thu nhập khác.

15. Chi phí hoạt động

Chi phí hoạt động bao gồm lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, chi phí hoạt động tự doanh và chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ.

Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính

Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính phản ánh các khoản lỗ do bán các tài sản tài chính FVTPL, chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL, chi phí dự phòng tài sản tài chính, chi phí đi vay, lỗ từ các khoản cho vay và phải thu và các khoản lỗ, tổn thất về các tài sản thuộc danh mục đầu tư Tài sản tài chính của Công ty chứng khoán, bao gồm: các tài sản tài chính FVTPL, các khoản đầu tư HTM, các khoản cho vay và phải thu.

Chi phí hoạt động tự doanh

Chi phí hoạt động tự doanh phản ánh các chi phí hoạt động của Công ty chứng khoán phát sinh khi tự tiến hành các dịch vụ mua bán các chứng khoán cho chính mình bằng nguồn vốn của chính Công ty chứng khoán.

Công ty áp dụng phương pháp bình quân đi động để tính giá vốn chứng khoán tự doanh và phương pháp đích danh để tính giá vốn trái phiếu.

Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ phản ánh các chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ trực tiếp của Công ty chứng khoán, bao gồm: chi phí môi giới chứng khoán, chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán, chi phí tư vấn, chi phí hoạt động đấu giá, ủy thác, chi phí lưu ký chứng khoán và chi phí khác.

16. Chi phí quản lý Công ty chứng khoán

Chi phí quản lý Công ty chứng khoán dùng để phản ánh các chi phí quản lý chung của Công ty chứng khoán, bao gồm: chi phí tiền lương và các khoản trích theo lương của nhân viên bộ phận quản

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

lý, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ dụng cụ, khấu hao tài sản cố định, dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác dùng cho hoạt động quản lý.

17. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

18. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) và số bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu.

19. Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan của Công ty nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của cá nhân được coi là liên quan.

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2017	31/12/2016
Tiền	2.114.392.685	15.845.436.896
Tiền mặt tại quỹ	1.145.837	3.054.412
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	2.113.246.848	15.842.382.484
Các khoản tương đương tiền (i)	396.900.000.000	383.000.000.000
<i>Trong đó, tiền gửi kỳ hạn ngân hàng quá hạn (ii)</i>	<i>380.000.000.000</i>	<i>380.000.000.000</i>
Cộng	399.014.392.685	398.845.436.896

- (i) Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng tại các ngân hàng thương mại với lãi suất 5,5% /năm (năm 2016: 5,5%/năm).
- (ii) Đây là khoản tiền liên quan đến vụ án bà 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.

Ngày 9 tháng 02 năm 2018, TAND thành phố Hồ Chí Minh đã tuyên án sơ thẩm theo Bản án số 56/2018/HSST bị cáo bà Huỳnh Thị Huyền Như tội "Lừa đảo chiếm đoạt tài sản" và có trách nhiệm bồi thường cho Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông số tiền 380 tỷ VND. Tuy nhiên, ngày 21 tháng 02 năm 2018, Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông có Đơn kháng cáo số 021/2018/ORS-CV yêu cầu TAND Cấp cao tại TAND thành phố Hồ Chí Minh xét xử theo thủ tục phúc thẩm đối với Bị cáo bà Huỳnh Thị Huyền Như với tội danh "Tham ô tài sản" và yêu cầu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam phải có trách nhiệm bồi hoàn cho Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông số tiền 380 tỷ VND và lãi phát sinh như các thỏa thuận đã ký kết chứ không phải bà Huỳnh Thị Huyền Như. Do đó, Công ty chưa tiến hành trích lập dự phòng các khoản tiền gửi này.

2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm
a) Của CTCK	3.757.560	66.054.607.900
Cổ phiếu	3.757.560	66.054.607.900
b) Của Nhà đầu tư	132.329.612	1.554.363.181.400
Cổ phiếu	132.329.612	1.554.363.181.400
Cộng	136.087.172	1.620.417.789.300

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

3. Các loại tài sản tài chính

a) Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)

	31/12/2017		31/12/2016	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu niêm yết	17.646.668.991	17.771.771.520	13.379.992.168	6.148.047.820
Công ty Cổ phần Bọc ống Dầu khí Việt Nam	-	-	12.083.034.300	4.882.500.000
Công ty Cổ phần Chân nuôi Việt Nam	-	-	1.282.226.329	1.260.000.000
Công ty Cổ phần Sông Đà 9	1.386.980.000	1.204.000.000	-	-
Công ty Cổ phần DV&XD Địa ốc Đất Xanh	1.435.687.000	1.724.000.000	-	-
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	1.250.118.750	1.102.500.000	-	-
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc Tế Hoàng Anh Gia Lai	1.593.750.000	1.434.000.000	-	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát	610.000.000	937.000.000	-	-
Công ty Cổ phần Gemadept	2.199.750.000	2.007.500.000	-	-
Công ty Cổ phần xây dựng Cotec	6.718.400.000	6.795.000.000	-	-
Công ty Cổ phần Bamboo Capital	2.437.110.095	2.560.550.000	-	-
Khác	14.873.146	7.221.520	14.731.539	5.547.820
Cổ phiếu chưa niêm yết	4.300.000.000	4.270.000.000	14.300.000.000	14.300.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Phú Thọ	1.300.000.000	1.300.000.000	1.300.000.000	1.300.000.000
Công ty Cổ phần Vận tải Ô tô Vĩnh Long	3.000.000.000	2.970.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
Công ty Cổ phần Môi trường Công ích Miền Nam	-	-	10.000.000.000	10.000.000.000
Cộng	21.946.668.991	22.041.771.520	27.679.992.168	20.448.047.820

b) Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

	31/12/2017	31/12/2016
Tiền gửi có kỳ hạn		
Ngân hàng TMCP Bản Việt	20.000.000.000	14.000.000.000
Ngân hàng TMCP Phương Đông	-	7.000.000.000
Cộng	20.000.000.000	21.000.000.000

Các khoản tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng đến 1 năm tại các ngân hàng thương mại với lãi suất 7,2%/năm (năm 2016: từ 6,4%/năm đến 7,4%/năm).

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

c) Các khoản cho vay

	31/12/2017		31/12/2016	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán chứng khoán	1.813.320.035	1.813.320.035	183.312.295	183.312.295
Cộng	1.813.320.035	1.813.320.035	183.312.295	183.312.295

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

d) Tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá trị trường cuối kỳ

	31/12/2017					31/12/2016				
	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	Chênh lệch đánh giá giá lại		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	Chênh lệch đánh giá giá lại		Giá trị đánh giá lại
			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm (i)	
<i>Tài sản tài chính FVTPL</i>	21.946.668.991	22.041.771.520	817.461.975	(722.359.446)	22.041.771.520	27.679.992.168	20.448.047.820	-	(7.231.944.348)	20.448.047.820
<i>Cổ phiếu niêm yết</i>	17.646.668.991	17.771.771.520	817.461.975	(692.359.446)	17.771.771.520	13.379.992.168	6.148.047.820	-	(7.231.944.348)	6.148.047.820
Công ty Cổ phần Bọc ống Dầu khí Việt Nam	-	-	-	-	-	12.083.034.300	4.882.500.000	-	(7.200.534.300)	4.882.500.000
Công ty Cổ phần Chân muối Việt Nam	-	-	-	-	-	1.282.226.329	1.260.000.000	-	(22.226.329)	1.260.000.000
Công ty Cổ phần Sông Đà 9	1.386.980.000	1.204.000.000	-	(182.980.000)	1.204.000.000	-	-	-	-	-
Công ty Cổ phần DV&XD Địa ốc Đất Xanh	1.435.687.000	1.724.000.000	288.313.000	-	1.724.000.000	-	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai	1.250.118.750	1.102.500.000	-	(147.618.750)	1.102.500.000	-	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc Tế Hoàng Anh Gia Lai	1.593.750.000	1.434.000.000	-	(159.750.000)	1.434.000.000	-	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát	610.000.000	937.000.000	327.000.000	-	937.000.000	-	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Gemadept	2.199.750.000	2.007.500.000	-	(192.250.000)	2.007.500.000	-	-	-	-	-
Công ty Cổ phần xây dựng Cotec	6.718.400.000	6.795.000.000	76.600.000	-	6.795.000.000	-	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Bamboo Capital	2.437.110.095	2.560.550.000	123.439.905	-	2.560.550.000	-	-	-	-	-
Khác	14.873.146	7.221.520	2.109.070	(9.760.696)	7.221.520	14.731.539	5.547.820	-	(9.183.719)	5.547.820
<i>Cổ phiếu chưa niêm yết</i>	4.300.000.000	4.270.000.000	-	(30.000.000)	4.270.000.000	14.300.000.000	14.300.000.000	-	-	14.300.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Du lịch Phú Thọ	1.300.000.000	1.300.000.000	-	-	1.300.000.000	1.300.000.000	1.300.000.000	-	-	1.300.000.000
Công ty Cổ phần Vận tải Ô tô Vĩnh Long	3.000.000.000	2.970.000.000	-	(30.000.000)	2.970.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000	-	-	3.000.000.000

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	31/12/2017					31/12/2016				
	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	Chênh lệch đánh giá giá lại		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	Chênh lệch đánh giá giá lại		Giá trị đánh giá lại
			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm (i)	
Công ty Cổ phần Môi trường Công ích Miền Nam	-	-	-	-	-	10.000.000.000	10.000.000.000	-	-	10.000.000.000
Các khoản đầu tư HTM	20.000.000.000	20.000.000.000	-	-	20.000.000.000	21.000.000.000	21.000.000.000	-	-	21.000.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn	20.000.000.000	20.000.000.000	-	-	20.000.000.000	21.000.000.000	21.000.000.000	-	-	21.000.000.000
Ngân hàng TMCP Bán Việt	20.000.000.000	20.000.000.000	-	-	20.000.000.000	14.000.000.000	14.000.000.000	-	-	14.000.000.000
Ngân hàng TMCP Phương Đông	-	-	-	-	-	7.000.000.000	7.000.000.000	-	-	7.000.000.000
Các khoản cho vay	1.813.320.035	1.813.320.035	-	-	1.813.320.035	183.312.295	183.312.295	-	-	183.312.295
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán chứng khoán	1.813.320.035	1.813.320.035	-	-	1.813.320.035	183.312.295	183.312.295	-	-	183.312.295
Cộng	43.759.989.026	43.855.091.555	817.461.975	(722.359.446)	43.855.091.555	48.863.304.463	41.631.360.115	-	(7.231.944.348)	41.631.360.115

(i) Các tài sản tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 được ghi nhận theo phương pháp giá gốc và lập dự phòng giảm giá các tài sản tài chính do Luật Kế toán hiện hành chỉ cho phép áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2017.

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

4. Các khoản phải thu

	31/12/2017	31/12/2016
a) Phải thu bán các tài sản tài chính	40.960.206.284	38.393.606.284
Phải thu hợp đồng repo cổ phiếu (i)	37.510.206.284	37.510.206.284
<i>Trong đó, các khoản phải thu về bán các khoản đầu tư không có khả năng thu hồi (xem Thuyết minh số V.5a)</i>	<i>37.510.206.284</i>	<i>37.510.206.284</i>
Phải thu bán các TSTC khác	3.450.000.000	883.400.000
<i>Trong đó, các khoản phải thu về bán các khoản đầu tư không có khả năng thu hồi (xem Thuyết minh số V.5a)</i>	<i>450.000.000</i>	<i>450.000.000</i>
b) Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	916.239.441	926.721.385
Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	567.326.941	567.326.941
<i>Trong đó, phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận (xem Thuyết minh số V.5b)</i>	<i>567.326.941</i>	<i>567.326.941</i>
Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	348.912.500	359.394.444
c) Trả trước cho người bán	990.000	18.250.100
d) Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	1.551.399.835	43.962.054
Phải thu hoạt động dịch vụ	112.269.835	2.432.054
Phải thu dịch vụ khác	1.439.130.000	41.530.000
<i>Trong đó, phải thu khó đòi các dịch vụ CTCK cung cấp (xem Thuyết minh số V.5c)</i>	<i>41.530.000</i>	<i>41.530.000</i>
e) Các khoản phải thu khác	4.646.400	7.080.330.727
Phải thu hợp đồng hợp tác đầu tư	-	7.000.000.000
Các khoản phải thu khác	4.646.400	80.330.727
Cộng	43.433.481.960	46.462.870.550

- (i) Đây là các khoản phải thu theo các Hợp đồng giao dịch mua và cam kết bán lại cổ phiếu đã phát sinh và quá hạn từ các năm trước. Công ty đã trích lập 100% các khoản phải thu này do không có khả năng thu hồi.

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**5. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu**

	Giá trị phải thu khó đòi	Tham chiếu	31/12/2017			31/12/2016	
			01/01/2017	Số trích lập trong năm	Số hoàn nhập trong năm		31/12/2017
a) Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính	37.960.206.284	V.4a	37.960.206.284	-	-	37.960.206.284	37.960.206.284
Phải thu các cá nhân theo hợp đồng hỗ trợ thanh toán	37.510.206.284		37.510.206.284	-	-	37.510.206.284	37.510.206.284
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	450.000.000		450.000.000	-	-	450.000.000	450.000.000
b) Dự phòng khó đòi phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	567.326.941	V.4b	567.326.941	-	-	567.326.941	567.326.941
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	79.277.777		79.277.777	-	-	79.277.777	79.277.777
Khách hàng cá nhân	488.049.164		488.049.164	-	-	488.049.164	488.049.164
c) Dự phòng khó đòi phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	41.530.000	V.4d	41.529.999	-	-	41.529.999	41.529.999
Công ty Cổ phần Khoáng sản Hòa Bình	41.530.000		41.529.999	-	-	41.529.999	41.529.999
Cộng	38.569.063.225		38.569.063.224	-	-	38.569.063.224	38.569.063.224

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

6. Chi phí trả trước

	31/12/2017	31/12/2016
a) Ngắn hạn	37.063.111	31.470.404
Chi phí thuê đường truyền dẫn	6.280.560	7.906.516
Chi phí mua bảo hiểm tài sản	10.307.551	12.343.888
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	20.475.000	11.220.000
b) Dài hạn	932.764.846	1.252.478.577
Chi phí cải tạo văn phòng	391.564.596	760.706.748
Chi phí vật dụng văn phòng	358.334.760	356.141.829
Chi phí thuê đường truyền dẫn	83.763.426	135.630.000
Các chi phí trả trước dài hạn khác	99.102.064	-
Cộng	969.827.957	1.283.948.981

7. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Cộng
Nguyên giá				
01/01/2017	386.100.000	940.454.545	3.544.929.750	4.871.484.295
Tăng trong năm	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-
31/12/2017	386.100.000	940.454.545	3.544.929.750	4.871.484.295
Giá trị hao mòn lũy kế				
01/01/2017	120.656.250	352.670.458	3.487.645.030	3.960.971.738
Tăng trong năm	96.525.000	156.742.428	57.284.720	310.552.148
Khấu hao trong năm	96.525.000	156.742.428	57.284.720	310.552.148
Giảm trong năm	-	-	-	-
31/12/2017	217.181.250	509.412.886	3.544.929.750	4.271.523.886
Giá trị còn lại				
01/01/2017	265.443.750	587.784.087	57.284.720	910.512.557
31/12/2017	168.918.750	431.041.659	-	599.960.409
Nguyên giá của TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:				
01/01/2017	-	-	3.232.979.750	3.232.979.750
31/12/2017	-	-	3.544.929.750	3.544.929.750

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

8. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình của Công ty thể hiện giá trị phần mềm tin học là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa các phần mềm tin học vào sử dụng. Các phần mềm tin học được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 5 năm.

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị các phần mềm giao dịch chứng khoán, phần mềm kế toán của Công ty, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 5 năm.

	01/01/2017	Tăng trong năm	Giảm trong năm	31/12/2017
Nguyên giá	7.174.617.564	-	-	7.174.617.564
Giá trị hao mòn lũy kế	6.859.004.228	207.879.996	-	7.066.884.224
Giá trị còn lại	315.613.336	(207.879.996)	-	107.733.340

Nguyên giá của TSVH đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

Nguyên giá	<u>5.257.417.564</u>	<u>7.013.017.564</u>
------------	----------------------	----------------------

9. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn

	31/12/2017	31/12/2016
Ký quỹ thuê văn phòng	298.387.800	608.857.560
Ký quỹ sử dụng taxi	8.000.000	8.000.000
Cộng	306.387.800	616.857.560

10. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán

Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	3.536.309.184	3.447.525.113
Tiền lãi phân bổ trong năm	209.596.965	211.351.995
Tiền lãi nhận được	(85.413.091)	(122.567.924)
Cộng	3.780.493.058	3.656.309.184

11. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả Ngân hàng TMCP Tiên Phong	380.000.000.000	380.000.000.000
Cộng	380.000.000.000	380.000.000.000

Đây là khoản tiền nhận từ Ngân hàng TMCP Tiên Phong trong các năm trước để thực hiện các hợp đồng môi giới mua bán trái phiếu và có liên quan đến khoản tiền gửi ngân hàng đã quá hạn của Công ty tại Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam (xem Thuyết minh số V.1)

12. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Chỉ tiêu	01/01/2017	Số phải nộp	Số đã nộp	31/12/2017
Thuế GTGT đầu ra	3.909.091	26.013.911	18.331.598	11.591.404
Thuế thu nhập cá nhân	195.549.797	1.961.205.797	824.602.613	1.332.152.981
<i>Thuế thu nhập cá nhân nộp hộ nhà đầu tư</i>	<i>95.540.308</i>	<i>1.772.170.099</i>	<i>590.160.203</i>	<i>1.277.550.204</i>
<i>Thuế thu nhập cá nhân của nhân viên</i>	<i>100.009.489</i>	<i>189.035.698</i>	<i>234.442.410</i>	<i>54.602.777</i>

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Chỉ tiêu	01/01/2017	Số phải nộp	Số đã nộp	31/12/2017
Các loại thuế khác	-	3.000.000	3.000.000	-
Thuế môn bài	-	3.000.000	3.000.000	-
Cộng	199.458.888	1.990.219.708	845.934.211	1.343.744.385

- **Thuế giá trị gia tăng**

Công ty áp dụng thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ.

Thuế suất áp dụng

- Hoạt động chính của Công ty không thuộc diện chịu thuế GTGT
- Hoạt động khác chịu thuế suất 10%

- **Các loại thuế khác**

Công ty kê khai và nộp thuế môn bài hàng năm theo qui định.

13. Chi phí phải trả

	31/12/2017	31/12/2016
Chi phí dịch vụ chuyên môn	210.000.000	170.500.000
Phí giao dịch, lưu ký	104.189.950	109.404.160
Chi phí phạt vi phạm hành chính	-	100.000.000
Chi phí thù lao HĐQT	451.000.000	-
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	19.455.961	112.527.541
Cộng	784.645.911	492.431.701

14. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

Phải trả cổ tức, trái tức	1.793.454.659	1.816.807.859
Phải trả cổ tức cho cổ đông Công ty	19.412.500	19.412.500
Phải trả hộ cổ tức cổ phiếu chưa niêm yết	1.774.042.159	1.797.395.359
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.003.175.000	1.002.425.000
Cộng	2.796.629.659	2.819.232.859

15. Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp	240.000.000.000	240.000.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	50.000.000.000	50.000.000.000
Cộng	290.000.000.000	290.000.000.000

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cổ phiếu

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	24.000.000	24.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	24.000.000	24.000.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>24.000.000</i>	<i>24.000.000</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	24.000.000	24.000.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>24.000.000</i>	<i>24.000.000</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu.

16. Lợi nhuận chưa phân phối (lỗ lũy kế)

Lỗ lũy kế đầu năm	(219.460.744.810)	(205.956.521.764)
Lỗ đã thực hiện trong năm	(10.319.891.440)	(10.795.527.446)
Lãi (lỗ) chưa thực hiện trong năm	7.327.046.877	(2.708.695.600)
Lỗ lũy kế cuối năm	<u>(222.453.589.373)</u>	<u>(219.460.744.810)</u>

17. Các chỉ tiêu ngoài Báo cáo tình hình tài chính

a) Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán (VSD) của CTCK (theo mệnh giá)

Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		
Sàn HNX	1.403.370.000	4.653.370.000
Sàn HOSE	8.951.690.000	1.740.000
Sàn Upcom	6.300.000	756.300.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán		
Sàn HOSE	-	220.000.000
Cộng	<u>10.361.360.000</u>	<u>5.631.410.000</u>

b) Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK (theo mệnh giá)

Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD	4.000.000.000	14.000.000.000
Cộng	<u>4.000.000.000</u>	<u>14.000.000.000</u>

c) Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư (theo mệnh giá)

Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	583.279.590.000	404.122.200.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	285.913.810.000	211.379.040.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	4.071.400.000	750.900.000
Cộng	<u>873.264.800.000</u>	<u>616.252.140.000</u>

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
d) Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư (theo mệnh giá)		
Cổ phiếu	2.956.500.000	2.227.400.000
Cộng	<u>2.956.500.000</u>	<u>2.227.400.000</u>
e) Tiền gửi của Nhà đầu tư		
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	23.067.607.138	19.770.973.450
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	22.980.006.841	19.743.175.885
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	<u>87.600.297</u>	<u>27.797.565</u>
Cộng	<u>23.067.607.138</u>	<u>19.770.973.450</u>
f) Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	22.980.006.841	19.743.175.885
Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	<u>87.600.297</u>	<u>27.797.565</u>
Cộng	<u>23.067.607.138</u>	<u>19.770.973.450</u>
g) Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu		
Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	<u>1.774.042.159</u>	<u>1.797.395.359</u>

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG**

Đơn vị tính: VND

1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

Stt	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán năm này	Lãi, lỗ bán chứng khoán năm trước
I	Lãi bán						
	Loại FVTPL			40.035.283.300	38.227.442.852	553.721.548	1.254.118.900
	<i>Năm 2017</i>			<i>22.972.199.300</i>	<i>22.418.477.752</i>	<i>553.721.548</i>	-
	ACB	120.000	24.083	2.890.000.000	2.735.000.000	155.000.000	-
	BCG	35.000	7.070	247.447.100	205.539.405	41.907.695	-
	HAG	90.000	8.668	780.161.600	768.881.250	11.280.350	-
	HTI	115.000	22.930	2.636.922.500	2.546.431.104	90.491.396	-
	HNG	50.000	11.100	555.000.000	550.000.000	5.000.000	-
	GEX	250.000	21.074	5.268.400.000	5.064.330.000	204.070.000	-
	LCG	50.000	11.881	594.074.500	548.125.000	45.949.500	-
	STB	16	12.100	193.600	170.993	22.607	-
	OTC-DVCIMN	1.000.000	10.000	10.000.000.000	10.000.000.000	-	-
	<i>Năm 2016</i>			<i>17.063.084.000</i>	<i>15.808.965.100</i>	-	<i>1.254.118.900</i>
	BFC	73.190	30.258	2.214.614.000	1.948.970.000	-	265.644.000
	SLC	1.300.000	10.813	14.056.390.000	13.130.000.000	-	926.390.000
	VLC	42.600	18.554	790.380.000	728.623.671	-	61.756.329
	DHG	20	85.000	1.700.000	1.371.429	-	328.571
	Cộng			40.035.283.300	38.227.442.852	553.721.548	1.254.118.900

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Stt	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán năm này	Lãi, lỗ bán chứng khoán năm trước
II	Lỗ bán						
	Loại FVTPL			29.125.928.700	41.606.891.874	(7.436.426.825)	(5.044.536.349)
	<i>Năm 2017</i>			14.467.961.700	21.904.388.525	(7.436.426.825)	-
	ACB	100.000	22.500	2.250.000.000	2.454.000.000	(204.000.000)	-
	HTI	5.000	22.100	110.500.000	110.714.396	(214.396)	-
	PVB	465.000	11.653	5.418.680.000	12.083.034.300	(6.664.354.300)	-
	HNG	50.000	10.100	505.000.000	531.250.000	(26.250.000)	-
	VLC	75.000	16.354	1.226.540.000	1.282.226.329	(55.686.329)	-
	LCG	30.230	9.932	300.241.700	331.163.500	(30.921.800)	-
	MBB	200.000	23.285	4.657.000.000	5.112.000.000	(455.000.000)	-
	<i>Năm 2016</i>			14.657.967.000	19.702.503.349	-	(5.044.536.349)
	SSI	92.000	19.618	1.804.900.000	1.989.913.000	-	(185.013.000)
	CSM	78.000	19.202	1.497.727.000	1.844.424.649	-	(346.697.649)
	TFC	87.000	8.064	701.540.000	1.966.180.000	-	(1.264.640.000)
	PVB	535.000	19.914	10.653.800.000	13.901.985.700	-	(3.248.185.700)
	Cộng			29.125.928.700	41.606.891.874	(7.436.426.825)	(5.044.536.349)

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOẢN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

2. Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

Stt	Danh mục các khoản đầu tư	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá trị trường hoặc Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này	Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước	Chênh lệch điều chỉnh số kế toán kỳ này	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm
I	Loại FVTPL	21.946.668.991	22.041.771.520	95.102.529	(7.231.944.348)	7.327.046.877	8.040.432.177	(713.385.300)
1	Cổ phiếu niêm yết	17.646.668.991	17.771.771.520	125.102.529	(7.231.944.348)	7.357.046.877	8.040.432.177	(683.385.300)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	4.300.000.000	4.270.000.000	(30.000.000)	-	(30.000.000)	-	(30.000.000)
II	Loại HTM	20.000.000.000	20.000.000.000	-	-	-	-	-
	Tiền gửi có kỳ hạn	20.000.000.000	20.000.000.000	-	-	-	-	-
III	Các khoản cho vay	1.813.320.035	1.813.320.035	-	-	-	-	-
	Cộng	43.759.989.026	43.855.091.555	95.102.529	(7.231.944.348)	7.327.046.877	8.040.432.177	(713.385.300)

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

3. Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính

	Năm 2017	Năm 2016
Từ tài sản tài chính FVTPL	70.494.600	1.400.747.800
Từ các khoản đầu tư HTM	1.823.470.496	2.114.369.572
Cộng	1.893.965.096	3.515.117.372

4. Lãi từ các khoản phải thu

Từ các khoản cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	108.783.399	20.295.622
Cộng	108.783.399	20.295.622

5. Doanh thu ngoài thu nhập TSTC

Chi phí hoạt động tự doanh	4.190.361.438	2.078.216.400
Chi phí môi giới chứng khoán	1.879.500.000	-
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	307.813.725	358.200.552
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	501.363.636	213.325.415
Chi phí hoạt động tự doanh	383.574.310	123.962.066
Cộng	7.262.613.109	2.773.704.433

6. Chi phí các dịch vụ khác

Chi phí hoạt động tự doanh	1.230.375.336	1.536.902.000
Chi phí môi giới chứng khoán	3.564.940.224	3.897.709.463
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	563.184.064	452.512.692
Chi phí hoạt động tư vấn	141.495.976	473.685.701
Cộng	5.499.995.600	6.360.809.856

7. Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	434.916.676	300.820.049
Cộng	434.916.676	300.820.049

8. Chi phí quản lý Công ty chứng khoán

Chi phí lương và các khoản khác theo lương	4.012.043.435	4.096.936.897
BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	300.583.000	400.152.814
Chi phí vật tư, đồ dùng văn phòng	11.875.053	80.145.111
Chi phí công cụ, dụng cụ	452.817.447	475.450.575
Chi phí khấu hao TSCĐ	180.341.517	598.515.440
Chi phí thuế, phí và lệ phí	3.330.895	103.096.674
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.344.284.985	3.613.392.526
Chi phí khác	276.023.685	343.774.672
Cộng	7.581.300.017	9.711.464.709

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)**9. Lợi nhuận (lỗ) khác**

	Năm 2017	Năm 2016
Thu nhập khác	298.519.845	1.687.942
Thu thanh lý CCDC	74.119.196	-
Doanh thu cho thuê xe	218.184.089	-
Thu nhập khác	6.216.560	1.687.942
Chi phí khác	354.688.671	260.850
Chi phí nhượng bán, thanh lý CCDC	42.391.683	-
Chi phí cho thuê xe	156.742.428	-
Chi phí khác	155.554.560	260.850
Lợi nhuận (lỗ) khác thuần	(56.168.826)	1.427.092

10. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Lợi nhuận (lỗ) trước thuế Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	(2.992.844.563)	(13.504.223.046)
<i>Điều chỉnh lợi nhuận (lỗ) kế toán:</i>	<i>640.000.000</i>	<i>-</i>
Trừ: Thu nhập không chịu thuế	640.000.000	-
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	-	-
Thu nhập chịu thuế (lỗ tính thuế)	(2.352.844.563)	(13.504.223.046)
Thuế suất áp dụng	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 20% trên thu nhập chịu thuế. Tuy nhiên, Công ty không trích lập thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ do Công ty không có thu nhập chịu thuế.

Công ty không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả vì không có chênh lệch tạm thời đáng kể giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản và công nợ phải trả trên Báo cáo tài chính.

11. Lãi (lỗ) trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi (lỗ) trên cổ phiếu cơ bản và lãi (lỗ) trên cổ phiếu suy giảm phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

a) Lãi (lỗ) cơ bản trên cổ phiếu

Lợi nhuận (lỗ) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(2.992.844.563)	(13.504.223.046)
Trừ: Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
Lợi nhuận (lỗ) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(2.992.844.563)	(13.504.223.046)
Số cổ phiếu phổ thông bình quân lưu hành trong năm để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	24.000.000	24.000.000
Lãi (lỗ) cơ bản trên cổ phiếu	(125)	(563)

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

b) Lãi (lỗ) suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận (lỗ) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(2.992.844.563)	(13.504.223.046)
Các khoản điều chỉnh lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp để tính lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông khi xác định lãi suy giảm trên cổ phiếu	-	-
Lợi nhuận (lỗ) thuộc cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty được điều chỉnh do ảnh hưởng pha loãng	(2.992.844.563)	(13.504.223.046)
Số cổ phiếu phổ thông bình quân lưu hành trong năm để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	24.000.000	24.000.000
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm	-	-
Số lượng cổ phiếu bình quân lưu hành đã được điều chỉnh do ảnh hưởng pha loãng	24.000.000	24.000.000
Lãi (lỗ) suy giảm trên cổ phiếu	(125)	(563)

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Các khoản tiền và tương đương tiền Công ty đang nắm giữ nhưng không được sử dụng

	31/12/2017	31/12/2016
Tiền gửi kỳ hạn ngân hàng quá hạn (xem Thuyết minh V.1)	380.000.000.000	380.000.000.000

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê văn phòng theo hợp đồng thuê hoạt động. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty có các khoản cam kết thuê hoạt động không hủy ngang với lịch thanh toán như sau:

	31/12/2017	31/12/2016
Trong vòng 1 năm	668.511.900	2.435.430.240
Từ năm thứ 2 tới năm thứ 5	-	1.522.143.900
Cộng	668.511.900	3.957.574.140

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

2. Nghiệp vụ và số dư các bên liên quan

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt Công ty trong năm như sau:

	<u>Năm 2017</u>	<u>Năm 2016</u>
Thu nhập	1.770.146.714	1.294.569.137
Cộng	<u>1.770.146.714</u>	<u>1.294.569.137</u>

3. Báo cáo theo bộ phận

Hội đồng quản trị tập trung việc quản lý và đánh giá hiệu quả hoạt động trên khía cạnh toàn Công ty và chưa tiến hành xem xét và đánh giá theo từng bộ phận kinh doanh. Đồng thời, các doanh thu của Công ty phát sinh trong lãnh thổ Việt Nam. Do đó, Hội đồng quản trị Công ty tin tưởng rằng việc trình bày thông tin theo bộ phận là không cần thiết.

4. Công cụ tài chính

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm nợ thuần và phần vốn thuộc sở hữu của Công ty (bao gồm vốn góp, thặng dư vốn cổ phần, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (lỗ lũy kế)).

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính và công nợ tài chính.

Các loại công cụ tài chính

Tài sản tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các tài sản tài chính FVTPL, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM), các khoản cho vay, các khoản phải thu, vãng cổ, thế chấp, ký quỹ, ký cược. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm phải trả giao dịch chứng khoán, chi phí phải trả và các khoản phải trả, phải nộp khác.

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	399.014.392.685	398.845.436.896
Các tài sản tài chính FVTPL	22.041.771.520	20.448.047.820
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	20.000.000.000	21.000.000.000
Các khoản cho vay	1.813.320.035	183.312.295
Các khoản phải thu	4.863.428.736	7.875.557.226
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	306.387.800	616.857.560
Cộng	<u>448.039.300.776</u>	<u>448.969.211.797</u>
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	380.000.000.000	380.000.000.000
Chi phí phải trả	333.645.911	492.431.701

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	31/12/2017	31/12/2016
Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.796.629.659	2.819.232.859
Cộng	383.130.275.570	383.311.664.560

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá (rủi ro ngoại tệ), rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá.

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chịu rủi ro chủ yếu khi có sự thay đổi về lãi suất và giá. Công ty không thực hiện biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này cũng như đánh giá chi phí để thực hiện phòng ngừa các rủi ro này có thể cao hơn rủi ro thị trường khi có sự thay đổi về yếu tố của các công cụ tài chính trong tương lai.

Quản lý rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản cho vay.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất của Công ty tại ngày Báo cáo tài chính là không đáng kể.

Quản lý rủi ro về giá

Rủi ro về giá của các công cụ tài chính (giá của cổ phiếu, giá của các tài sản tài chính...) là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

Quản lý về rủi ro giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư. Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như ngành nghề kinh doanh, công ty đầu tư,...

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết của Công ty là 17.771.771.520 VND. Nếu giá cả các cổ phiếu này tăng/giảm 10% thì lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ tăng/giảm khoảng 1.777.177.152 VND phụ thuộc vào việc tăng/giảm giá trị này có đáng kể hoặc kéo dài hay không.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu, các khoản cho vay) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác).

Các khoản phải thu

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng. Chất lượng tín dụng của khách hàng được đánh giá dựa trên đánh giá của Hội đồng quản trị.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng thường xuyên. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng và thành lập một bộ phận kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Các khoản ứng trước cho khách hàng

Rủi ro tín dụng khách hàng dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến qui trình cho vay ứng trước khách hàng. Công ty thực hiện đánh giá và thẩm định khách hàng để xác định hạn mức tín dụng trước khi ký kết các hợp đồng ứng trước cho khách hàng cũng như định kỳ kiểm tra tình hình tài chính của khách hàng vay để các điều chỉnh phù hợp về hạn mức tín dụng.

Ngoại trừ các tài sản tài chính đã lập dự phòng tại Thuyết minh số V.5, Hội đồng quản trị Công ty đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được xếp hạng tín dụng cao ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng từ số dư tiền gửi ngân hàng được quản lý bởi bộ phận nguồn vốn của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trong Báo cáo tình hình tài chính tại mỗi kỳ lập Báo cáo tài chính là giá trị ghi sổ. Ngoại trừ khoản tiền gửi ngân hàng đã quá hạn là 380 tỷ VND tại Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam phát sinh từ năm 2011 (xem Thuyết minh số V.1), Công ty nhận thấy mức tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền ngân hàng là thấp.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công cụ nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các Bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tình thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
31/12/2017				
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	19.014.392.685	380.000.000.000	-	399.014.392.685
Các tài sản tài chính FVTPL	22.041.771.520	-	-	22.041.771.520
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	20.000.000.000	-	-	20.000.000.000
Các khoản cho vay	1.813.320.035	-	-	1.813.320.035
Các khoản phải thu	4.863.428.736	-	-	4.863.428.736
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	-	306.387.800	-	306.387.800
Cộng	67.732.912.976	380.306.387.800	-	448.039.300.776
Nợ phải trả tài chính				
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	380.000.000.000	-	380.000.000.000
Chi phí phải trả	333.645.911	-	-	333.645.911
Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.796.629.659	-	-	2.796.629.659
Cộng	3.130.275.570	380.000.000.000	-	383.130.275.570
Chênh lệch thanh khoản thuần	64.602.637.406	306.387.800	-	64.909.025.206

31/12/2016**Tài sản tài chính**

Tiền và các khoản tương đương tiền	18.845.436.896	380.000.000.000	-	398.845.436.896
Các tài sản tài chính FVTPL	20.448.047.820	-	-	20.448.047.820
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	21.000.000.000	-	-	21.000.000.000
Các khoản cho vay	183.312.295	-	-	183.312.295
Các khoản phải thu	7.875.557.226	-	-	7.875.557.226
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	-	616.857.560	-	616.857.560
Cộng	68.352.354.237	380.616.857.560	-	448.969.211.797

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Nợ phải trả tài chính				
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	380.000.000.000	-	380.000.000.000
Chi phí phải trả	492.431.701	-	-	492.431.701
Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.819.232.859	-	-	2.819.232.859
Cộng	3.311.664.560	380.000.000.000	-	383.311.664.560
Chênh lệch thanh khoản thuần	65.040.689.677	616.857.560	-	65.657.547.237

Hội đồng quản trị đánh giá mức tập trung rủi ro thanh toán ở mức thấp. Hội đồng quản trị tin rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính đáo hạn.

5. Thay đổi chính sách kế toán

Theo Luật Kế toán Việt Nam số 88/2015/QH13 đã được Quốc hội thông qua ngày 20 tháng 11 năm 2015 có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017. Tại khoản 1, Điều 6 của Luật kế toán 2015 nêu rõ: "Giá trị tài sản và nợ phải trả được ghi nhận ban đầu theo giá trị gốc. Sau đó, đối với một số loại tài sản hoặc nợ phải trả mà giá trị biến động thường xuyên theo giá thị trường và giá trị của chúng có thể xác định lại một cách đáng tin cậy thì được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại thời điểm cuối kỳ lập báo cáo tài chính". Vì vậy, trong kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty đã thay đổi chính sách kế toán theo giá trị hợp lý.

6. Thông tin so sánh

Một số chỉ tiêu trong Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được phân loại lại cho phù hợp với cách trình bày của Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017, cụ thể như sau:

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

	31/12/2016 (Đã được trình bày trước đây)	Trình bày lại	31/12/2016 (Được trình bày lại)
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	41.448.047.820	(21.000.000.000)	20.448.047.820
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	-	21.000.000.000	21.000.000.000

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

	Năm 2016 (Đã được trình bày trước đây)	Trình bày lại	Năm 2016 (Được trình bày lại)
Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL	5.704.191.371	(1.569.530.662)	4.134.660.709
Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản	3.515.117.372	(2.114.369.572)	1.400.747.800

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Năm 2016 (Đã được trình bày trước đây)	Trình bày lại	Năm 2016 (Được trình bày lại)
tài chính FVTPL			
Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	-	2.114.369.572	2.114.369.572
Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	8.412.886.971	(1.569.530.662)	6.843.356.309

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

	Năm 2016 (Đã được trình bày trước đây)	Trình bày lại	Năm 2016 (Được trình bày lại)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
Các khoản dự phòng	(2.500.000.000)	(3.132.272.800)	(5.632.272.800)
Dự thu tiền lãi	-	(359.394.444)	(359.394.444)
Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	8.412.886.971	(1.569.530.662)	6.843.356.309
Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	(5.704.191.371)	1.569.530.662	(4.134.660.709)
Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	7.620.945.449	(6.000.000.000)	1.620.945.449
Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	-	6.000.000.000	6.000.000.000
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	5.653.758.000	77.911.842	5.731.669.842
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	989.405.554	3.413.755.402	4.403.160.956
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ			
Các khoản tương đương tiền	21.000.000.000	380.000.000.000	401.000.000.000
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ			
Các khoản tương đương tiền	3.000.000.000	380.000.000.000	383.000.000.000

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

PHÂN LƯU CHUYÊN TIÊN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG

	Năm 2016 (Đã được trình bày trước đây)	Trình bày lại	Năm 2016 (Được trình bày lại)
Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	(602.768.872.215)	851.078	(602.768.021.137)
Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	(354.612.450)	(851.078)	(355.463.528)


7. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Hội đồng quản trị Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu cần phải được điều chỉnh hay trình bày trong Báo cáo tài chính của Công ty.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 3 năm 2018




PHẠM THỊ QUỲNH TRANG
Chủ tịch Hội đồng quản trị


NGUYỄN THỊ LỆ TÙNG
Kế toán trưởng


NGUYỄN THỊ KHÁNH HÒA
Người lập biểu

Bản Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và được đọc cùng với Báo cáo tài chính