

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BETA**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017



**MỤC LỤC**

<b><u>NỘI DUNG</u></b>	<b><u>TRANG</u></b>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 5
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH	6 - 9
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	10 - 11
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	12 - 13
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	14
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	15 - 57

**BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán BETA (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 từ trang 06 đến trang 57 kèm theo.

**HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

**Hội đồng Quản trị**

Ông Nguyễn Văn Cựu	Chủ tịch
Bà Nguyễn Thị Minh Quang	Phó chủ tịch
Ông Huỳnh Văn Tốt	Thành viên

**Ban Kiểm soát**

Ông Nguyễn Văn Thiên	Trưởng ban
Ông Tôn Thất Lâm Khánh	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Hải	Thành viên

**Ban Tổng Giám đốc**

Ông Huỳnh Văn Tốt	Tổng Giám đốc
Bà Trần Thị Bông	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Minh Quang	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Hữu Trường	Phó Tổng Giám đốc

Miễn nhiệm ngày 10/10/2017

Kế toán trưởng của Công ty trong giai đoạn từ ngày 01/01/2017 đến ngày 10/10/2017 là Ông Nguyễn Hữu Trường. Kế toán trưởng của Công ty từ ngày 11/10/2017 đến ngày lập Báo cáo này là Bà Đinh Tuyết Mai.

**CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH**

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định rằng, không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính có ảnh hưởng trọng yếu, yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 kèm theo.

**KIỂM TOÁN VIÊN**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 kèm theo được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY - Chi nhánh tại Tp. Hồ Chí Minh.



**BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)**

**TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017, phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không; và
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng, Công ty đã tuân thủ việc công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, quy định về quản trị Công ty theo Nghị định 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017 về việc Quy định Quản trị Công ty áp dụng cho các Công ty Đại chúng có hiệu lực từ ngày 01/08/2017 và Thông tư số 95/2017/TT-BTC ngày 22/09/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều của Nghị định 71/2017/NĐ-CP.

**CÔNG BỐ CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Chứng Khoán BETA phê duyệt Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của Công ty.

Thay mặt Hội đồng Quản trị

Nguyễn Văn Cựu

Chủ tịch

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 03 năm 2018

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Huỳnh Văn Tốt

Tổng Giám đốc



## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi:** Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
Công ty Cổ phần Chứng khoán BETA

Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán BETA (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được lập ngày 28 tháng 03 năm 2018, từ trang 06 đến trang 57, 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 năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính.

### **Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc**

Ban Tổng Giám đốc 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 doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán 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 Ban Tổng Giám đốc 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 ngoại trừ của chúng tôi.

### **Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ**

Đến thời điểm lập báo cáo kiểm toán, số dư của khoản mục đầu tư dài hạn khác (Mã số 212.4) với số tiền là 22.315.625.000 đồng trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017 chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ với các bên có liên quan. Các thủ tục kiểm toán thay thế chưa đem lại cho chúng tôi cơ sở để đánh giá khoản mục đầu tư này cũng như những ảnh hưởng có liên quan đến các chỉ tiêu khác trên Báo cáo tài chính.

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP)

### Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ (tiếp)

Tại ngày 31/12/2017, số dư các khoản đầu tư tài chính dài hạn của Công ty là 37.315.625.000 đồng với giá trị dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn là 8.511.380.715 đồng căn cứ vào Báo cáo tài chính của các bên nhận đầu tư đến ngày 31/12/2016. Tại ngày phát hành báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập được Báo cáo tài chính đến ngày 31/12/2017 của các bên nhận đầu tư. Do đó, chúng tôi không có cơ sở để xem xét giá trị dự phòng phải trích lập bổ sung hoặc hoàn nhập trong năm 2017 theo quy định. Đồng thời, chúng tôi cũng không đủ cơ sở để đánh giá hạn mức đầu tư theo quy định hiện hành.

### Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính kèm theo 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 Beta tại ngày 31/12/2017 cũng như kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ, tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

### Vấn đề khác

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác với ý kiến kiểm toán ngoại trừ.

Vấn đề khác nêu trên không làm thay đổi ý kiến kiểm toán đã trình bày.



**Phan Thanh Điền**  
Giám đốc  
Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán  
số 1496-2018-112-1

*Thay mặt và đại diện cho*

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY - CHI NHÁNH TẠI TP. HCM**

*Tp. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 03 năm 2018*

**Lương Ngô Bảo Trân**  
Kiểm toán viên  
Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán  
số 1828-2018-112-1



**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**  
*Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017*

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
			VND	VND
<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>320.143.690.550</b>	<b>302.079.666.192</b>
<b>TÀI SẢN TÀI CHÍNH</b>	<b>110</b>		<b>319.915.640.661</b>	<b>293.413.712.212</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	199.152.711.842	9.832.647.754
Tiền	111.1		155.152.711.842	9.832.647.754
Các khoản tương đương tiền	111.2		44.000.000.000	-
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	7.1	74.127.703.340	63.189.684.946
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	7.2	-	30.000.000.000
Các khoản cho vay	114	7.3	12.830.713.359	33.209.461.943
Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	7.5	(2.263.043.947)	(3.218.633.292)
Các khoản phải thu	117	8	110.106.515	1.119.807.359
<i>Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận</i>	<i>117.4</i>	<i>8</i>	<i>110.106.515</i>	<i>1.119.807.359</i>
Trả trước cho người bán	118	8	35.236.798.125	10.238.852.750
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	8	719.896.415	841.890.752
Các khoản phải thu khác	122	8	28.079.848.462	176.279.093.450
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	9	(28.079.093.450)	(28.079.093.450)
<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC</b>	<b>130</b>		<b>228.049.889</b>	<b>8.665.953.980</b>
Tạm ứng	131	10	60.000.000	8.507.000.000
Chi phí trả trước ngắn hạn	133	11	165.049.889	158.953.980
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134	12	3.000.000	-
<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>99.933.006.022</b>	<b>110.504.049.466</b>
<b>Tài sản tài chính dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>65.076.026.859</b>	<b>73.735.384.701</b>
Các khoản đầu tư	212	13	74.455.125.000	74.455.125.000
Đầu tư dài hạn khác	212.4	13.1	74.455.125.000	74.455.125.000
Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213	13.2	(9.379.098.141)	(719.740.299)
<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>5.703.135.255</b>	<b>7.601.269.811</b>
Tài sản cố định hữu hình	221	14	2.425.402.755	3.723.709.811
- Nguyên giá	222		14.120.677.286	21.569.151.117
- Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(11.695.274.531)	(17.845.441.306)
Tài sản cố định vô hình	227	15	3.277.732.500	3.877.560.000
- Nguyên giá	228		9.248.520.821	9.361.920.821
- Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(5.970.788.321)	(5.484.360.821)
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>250</b>		<b>29.153.843.908</b>	<b>29.167.394.954</b>
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	12	25.000.000.000	25.000.000.000
Chi phí trả trước dài hạn	252	11	408.599.896	521.743.898
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	16	3.745.244.012	3.645.651.056
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>420.076.696.572</b>	<b>412.583.715.658</b>

*Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này*



**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (TIẾP)**  
*Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017*

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
			VND	VND
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>55.582.084.485</b>	<b>56.696.790.322</b>
Nợ phải trả ngắn hạn	310		55.582.084.485	56.696.790.322
Vay ngắn hạn	312	17	54.000.000.000	55.000.000.000
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	18	111.656.149	156.309.688
Phải trả người bán ngắn hạn	320	19	-	84.500.000
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		81.400.000	66.000.000
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	20	50.945.737	204.988.230
Phải trả người lao động	323		994.363.363	781.447.760
Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		87.730.062	94.496.862
Chi phí phải trả ngắn hạn	325	21	94.980.823	92.952.995
Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	22	12.386.461	9.372.897
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		148.621.890	206.721.890
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>364.494.612.087</b>	<b>355.886.925.336</b>
Vốn chủ sở hữu	410	23	364.494.612.087	355.886.925.336
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		400.000.000.000	400.000.000.000
Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		400.000.000.000	400.000.000.000
<i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>	<i>411.1a</i>		<i>400.000.000.000</i>	<i>400.000.000.000</i>
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		657.921.000	657.921.000
Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		1.786.350.257	1.786.350.257
Lợi nhuận chưa phân phối	417		(37.949.659.170)	(46.557.345.921)
<i>Lợi nhuận đã thực hiện</i>	<i>417.1</i>		<i>(28.744.789.564)</i>	<i>(15.045.567.399)</i>
<i>Lợi nhuận chưa thực hiện</i>	<i>417.2</i>		<i>(9.204.869.606)</i>	<i>(31.511.778.522)</i>
<b>TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>440</b>		<b>420.076.696.572</b>	<b>412.583.715.658</b>

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (TIẾP)**  
*Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017*

**CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
			VND	VND
<b>TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT</b>				
Nợ khó đòi đã xử lý	004	24	1.037.935.347	1.037.935.347
Cổ phiếu đang lưu hành	006		40.000.000	40.000.000
Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	25	57.014.690.000	64.186.230.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009	26	40.000	2.118.320.000
<b>TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG</b>				
Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	27	1.996.031.110.000	2.084.216.980.000
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		430.792.660.000	340.623.400.000
Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		1.647.000.000	126.000.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		1.084.781.160.000	1.303.802.810.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		476.579.090.000	434.468.970.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		2.231.200.000	5.195.800.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	28	14.513.810.000	82.770.630.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		14.513.810.000	40.660.510.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		-	42.110.120.000
Tiền gửi của khách hàng	026	29	7.358.415.204	46.286.557.861
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		4.471.712.704	2.584.898.061
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		2.886.702.500	43.701.652.800
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		-	43.701.652.800
Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030	30	-	7.000

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (TIẾP)**  
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

**CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (TIẾP)**

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
<b>TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG</b>				
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	31	4.471.712.704	2.584.898.061
Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		4.468.551.137	2.581.649.903
Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		3.161.567	3.248.158
Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		-	7.000
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		31	2.886.702.500	43.701.652.800
Nhà đầu tư trong nước			2.886.702.500	43.701.652.800



Huỳnh Văn Tốt  
Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 03 năm 2018

Đinh Tuyết Mai  
Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thanh Hoa  
Người lập biểu



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG**  
*Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017*

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		43.689.532.558	22.018.937.665
Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	35	551.099.478	2.572.352.152
Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	01.2	36	42.940.596.574	18.567.969.747
Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	37	197.836.506	878.615.766
Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	37	92.083.334	1.783.261.111
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	37	493.862.032	3.716.380.308
Doanh thu môi giới chứng khoán	06	38	975.391.303	1.480.931.562
Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09	38	404.318.284	724.828.808
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	38	315.000.000	1.271.180.094
Thu nhập hoạt động khác	11	38	10.513.343.519	41.382.511.839
<b>Cộng doanh thu hoạt động</b>			<b>56.483.531.030</b>	<b>72.378.031.387</b>
Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2	36	20.633.687.658	38.241.514.240
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		(955.589.345)	2.749.800.692
Chi phí hoạt động tự doanh	26		479.666.665	523.333.335
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	39	1.560.395.800	2.279.126.420
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	39	1.063.812.238	1.234.659.746
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31	39	582.512.278	785.851.209
Chi phí các dịch vụ khác	32	39	1.364.493	1.049.814
<b>Cộng chi phí hoạt động</b>	<b>40</b>		<b>23.365.849.787</b>	<b>45.815.335.456</b>
Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không có định phát sinh trong năm	42		313.056.843	342.585.048
<b>Cộng doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>50</b>	<b>40</b>	<b>313.056.843</b>	<b>342.585.048</b>
Chi phí lãi vay	52		4.744.149.397	32.610.763.561
Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54		8.659.357.842	-
Chi phí tài chính khác	55		-	9.900.000.000
<b>Cộng chi phí tài chính</b>	<b>60</b>	<b>41</b>	<b>13.403.507.239</b>	<b>42.510.763.561</b>
Chi phí quản lý công ty chứng khoán	62	42	10.733.703.716	10.552.650.591
<b>Kết quả hoạt động</b>	<b>70</b>		<b>9.293.527.131</b>	<b>(26.158.133.173)</b>

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (TIẾP)**  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Thu nhập khác	71	43	-	1.495.562.000
Chi phí khác	72	44	685.840.380	88.716.201
<b>Cộng kết quả hoạt động khác</b>	<b>80</b>		<b>(685.840.380)</b>	<b>1.406.845.799</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>90</b>		<b>8.607.686.751</b>	<b>(24.751.287.374)</b>
Lợi nhuận đã thực hiện	91		(13.699.222.165)	(5.077.742.881)
Lợi nhuận chưa thực hiện	92		22.306.908.916	(19.673.544.493)
<b>Chi phí thuế TNDN</b>	<b>100</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	45	-	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-
<b>Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN</b>	<b>200</b>		<b>8.607.686.751</b>	<b>(24.751.287.374)</b>
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng/1 cổ phiếu)	501	46	215	(619)



Huỳnh Văn Tốt  
 Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 03 năm 2018

Đinh Tuyết Mai  
 Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thanh Hoa  
 Người lập biểu



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Theo phương pháp trực tiếp)  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01		(238.933.564.181)	(434.108.721.534)
Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		301.324.386.099	443.530.874.683
Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03		(90.972.506)	(252.012.153)
Cổ tức đã nhận	04		150.780.950	490.449.100
Tiền lãi đã thu	05		1.714.070.755	5.214.791.655
Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK	06		(4.742.121.569)	(42.483.110.566)
Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07		(1.293.636.939)	(585.533.931)
Tiền chi trả cho người lao động	08		(5.141.872.134)	(5.425.459.308)
Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	09		(762.121.378)	(710.613.276)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	11		432.251.749.418	2.513.429.584.048
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	12		(294.206.634.427)	(2.493.565.847.206)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>190.270.064.088</b>	<b>(14.465.598.488)</b>
<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và	21		-	(3.305.920.000)
Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	25		50.000.000	146.480.947
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>50.000.000</b>	<b>(3.159.439.053)</b>
<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
Tiền vay gốc	33		109.758.516.574	353.859.485.531
Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	33.1		-	-
Tiền vay khác	33.2		109.758.516.574	353.859.485.531
Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(110.758.516.574)	(334.859.485.531)
Tiền chi trả gốc nợ vay khác	34.3		(110.758.516.574)	(334.859.485.531)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(1.000.000.000)</b>	<b>19.000.000.000</b>
<b>Tăng/giảm tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>		<b>189.320.064.088</b>	<b>1.374.962.459</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>		<b>9.832.647.754</b>	<b>8.457.685.295</b>
Tiền	61		9.832.647.754	8.457.685.295
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm</b>	<b>70</b>	<b>5</b>	<b>199.152.711.842</b>	<b>9.832.647.754</b>
Tiền	71	5	155.152.711.842	9.832.647.754
Các khoản tương đương tiền	72	5	44.000.000.000	-



**PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG**  
(Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017	Năm 2016
			VND	VND
Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		507.501.087.482	470.449.204.989
Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(294.501.078.982)	(499.327.396.076)
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		408.864.243.066	783.912.424.209
Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(660.388.068.939)	(715.697.330.372)
Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		(404.318.284)	(724.828.808)
Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		8.148.730.496	9.091.629.888
Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(8.148.737.496)	(9.096.066.388)
<b>Tăng/giảm tiền thuần trong năm</b>	<b>20</b>		<b>(38.928.142.657)</b>	<b>38.607.637.442</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng</b>	<b>30</b>		<b>46.286.557.861</b>	<b>7.678.920.419</b>
Tiền gửi ngân hàng đầu năm:	31		46.286.557.861	7.678.920.419
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		2.584.898.061	5.601.078.919
Trong đó có kỳ hạn				
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	33		43.701.652.800	2.073.398.000
- Tiền gửi của tổ chức phát hành	35		7.000	4.443.500
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng</b>	<b>40</b>		<b>7.358.415.204</b>	<b>46.286.557.861</b>
Tiền gửi ngân hàng cuối năm:	41		7.358.415.204	46.286.557.861
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		4.471.712.704	2.584.898.061
Trong đó có kỳ hạn			-	-
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		-	-
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		2.886.702.500	43.701.652.800
Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45		-	7.000
Trong đó có kỳ hạn:				
Các khoản tương đương tiền	46		-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		-	-



Huỳnh Văn Tốt  
Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 03 năm 2018

Đinh Tuyết Mai  
Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thanh Hoa  
Người lập biểu

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Chỉ tiêu	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm		
	Thuyết minh	Tại 01/01/2016	Tại 01/01/2017	Năm 2016		Năm 2017		Tại 31/12/2016	Tại 31/12/2017
		VND	VND	Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND	VND	VND
<b>I. Biến động vốn chủ sở hữu</b>	<b>380.638.212.710</b>	<b>355.886.925.336</b>	<b>19.940.874.033</b>	<b>(44.692.161.407)</b>	<b>48.113.167.669</b>	<b>(39.505.480.918)</b>	<b>355.886.925.336</b>	<b>364.494.612.087</b>	
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	400.000.000.000	400.000.000.000	-	-	-	-	400.000.000.000	400.000.000.000	
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	400.000.000.000	400.000.000.000	-	-	-	-	400.000.000.000	400.000.000.000	
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	657.921.000	657.921.000	-	-	-	-	657.921.000	657.921.000	
Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	1.786.350.257	1.786.350.257	-	-	-	-	1.786.350.257	1.786.350.257	
Lợi nhuận chưa phân phối	(21.806.058.547)	(46.557.345.921)	19.940.874.033	(44.692.161.407)	48.113.167.669	(39.505.480.918)	(46.557.345.921)	(37.949.659.170)	
- Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	(9.967.824.518)	(15.045.567.399)	4.833.618.517	(9.911.361.398)	7.396.902.745	(21.096.124.910)	(15.045.567.399)	(28.744.789.564)	
- Lợi nhuận chưa thực hiện	(11.838.234.029)	(31.511.778.522)	15.107.255.516	(34.780.800.009)	40.716.264.924	(18.409.356.008)	(31.511.778.522)	(9.204.869.606)	
<b>Cộng</b>	<b>380.638.212.710</b>	<b>355.886.925.336</b>	<b>19.940.874.033</b>	<b>(44.692.161.407)</b>	<b>48.113.167.669</b>	<b>(39.505.480.918)</b>	<b>355.886.925.336</b>	<b>364.494.612.087</b>	
II. Thu nhập toàn diện khác	-	-	-	-	-	-	-	-	



Huỳnh Văn Tốt  
Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 03 năm 2018

Đinh Tuyết Mai  
Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thanh Hoa  
Người lập biểu



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

### **1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

#### **1.1 GIẤY PHÉP THÀNH LẬP VÀ HOẠT ĐỘNG**

Công ty Cổ phần Chứng khoán BETA (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần được thành lập tại Việt Nam, theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 67/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 06/12/2007 và Giấy phép điều chỉnh mới nhất số 49/GPĐC-UBCK ngày 14/11/2013 về thay đổi địa điểm trụ sở chính tại Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP Hồ Chí Minh.

#### **1.2 ĐỊA CHỈ LIÊN HỆ**

Trụ sở chính đặt tại Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh.

#### **1.3 ĐIỀU LỆ CÔNG TY**

Điều lệ Công ty ban hành lần đầu ngày 10/05/2007 và được sửa đổi thay thế ngày 27/05/2013.

#### **1.4 NHỮNG ĐẶC ĐIỂM CHÍNH VỀ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

##### **Quy mô vốn**

Tổng vốn điều lệ của Công ty là 400.000.000.000 đồng, chia thành 40.000.000 cổ phần, không có cổ phần ưu đãi, mệnh giá 10.000 đồng/ cổ phần. Vốn thực góp đến ngày 31/12/2017 là 400.000.000.000 đồng.

##### **Mục tiêu đầu tư**

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là dịch vụ chứng khoán. Theo đó, hoạt động kinh doanh chính của Công ty bao gồm:

- Môi giới chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán;
- Lưu ký chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán và bảo lãnh phát hành chứng khoán.

##### **Hạn chế đầu tư**

Theo điều 44 Thông tư 210/2012/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 30 tháng 12 năm 2012 và mục 14, điều 1, Thông tư 07/2016/TT-BTC sửa đổi bổ sung Thông tư số 210/2012, do Bộ Tài Chính ban hành ngày 18 tháng 01 năm 2016 và các văn bản sửa đổi bổ sung. Cụ thể:

- 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.
- 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.
- Công ty chứng khoán không được sử dụng quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu để đầu tư mua trái phiếu doanh nghiệp.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)**

**1.4 NHỮNG ĐẶC ĐIỂM CHÍNH VỀ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (TIẾP)**

**Hạn chế đầu tư (tiếp)**

- Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện:
  - 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;
  - Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;
  - Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;
  - 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;
  - 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;
  - Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
  - 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 phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.
- 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:
  - 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 đang thực hiện;
  - 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%);
  - Không đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
  - 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 đầu tư theo quy định.

**Cấu trúc Công ty**

Công ty không có công ty con, công ty liên kết liên doanh, các chi nhánh và đơn vị trực thuộc.

**1.6 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP TRONG NĂM TÀI CHÍNH CÓ ẢNH HƯỞNG ĐẾN BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của công ty là môi giới chứng khoán; tự doanh chứng khoán; lưu ký chứng khoán; tư vấn đầu tư chứng khoán và bảo lãnh phát hành chứng khoán. Các chính sách về giá, chính sách giảm giá của Công ty và đặc biệt là các quy định ban hành của Nhà nước sẽ ảnh hưởng đến hoạt động kinh doanh của Công ty. Bên cạnh đó, sự cạnh tranh của các công ty cùng ngành sẽ làm ảnh hưởng đáng kể đến kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)**

**1.7 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2016 của Công ty đã được kiểm toán.

**2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

**2.1 KỲ KẾ TOÁN**

Năm tài chính hằng năm của Công ty bắt đầu từ 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch.

**2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ**

Đơn vị sử dụng trong kế toán là tiền đồng Việt Nam “VND” và được trình bày trên báo cáo tài chính theo đồng Việt Nam.

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được quy sang đồng Việt Nam theo tỷ giá hối đoái thực tế tại ngày phát sinh giao dịch của ngân hàng thương mại nơi Công ty phát sinh giao dịch. Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản tại ngày của bảng cân đối kế toán được quy đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán chuyển khoản ngoại tệ của ngân hàng giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh do giao dịch trong hoạt động kinh doanh và lãi lỗ thuần chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán được ghi nhận là thu nhập tài chính hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

**3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

**3.1 CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Thông tư số 210/2014/TT-BTC và Thông tư số 334/2016/TT-BTC đưa ra các quy định, nội dung liên quan đến chứng từ kế toán, hệ thống tài khoản kế toán cũng như phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính của công ty chứng khoán. Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2016, riêng các nguyên tắc và phương pháp kế toán theo giá trị hợp lý chỉ được áp dụng khi Luật Kế toán cho phép áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý.

Theo quy định tại Điều 3, Điều 6 và Điều 28 Luật kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2017 đã cho phép ghi nhận và đánh giá lại theo nguyên tắc giá trị hợp lý đối với các tài sản và nợ phải trả mà giá trị của chúng biến động thường xuyên theo giá thị trường và có thể xác định một cách đáng tin cậy. Năm 2016, các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVPTL) được Công ty phản ánh theo giá trị hợp lý đối với các tài sản có giá thị trường giảm so với giá gốc. Từ ngày 01/01/2017, giá trị các Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được phản ánh theo giá trị hợp lý theo quy định.



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

### **3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)**

#### **3.2 TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN**

Thực hiện kế toán công ty chứng khoán trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty chứng khoán và các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả hoạt động, báo cáo tình hình vốn chủ sở hữu và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

#### **3.3 HÌNH THỨC SỔ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là Nhật ký chung.

#### **3.4 NĂM TÀI CHÍNH**

Năm tài chính năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

### **4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

#### **4.1 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm toàn bộ số tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền hiện có của Công ty chứng khoán (CTCK) tại thời điểm báo cáo, gồm tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của CTCK, tiền mặt tại quỹ của CTCK, tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn), tiền đang chuyển, tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán của CTCK và các khoản tương đương tiền (Nếu có).

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

#### **4.2 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN TÀI SẢN TÀI CHÍNH**

Nguyên tắc kế toán Tài sản tài chính (TSTC) ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, TSTC sẵn sàng để bán, các khoản cho vay, nợ tài chính:



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

### 4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

#### 4.2 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)

##### 4.2.1 NGUYÊN TẮC PHÂN LOẠI TSTC VÀ NỢ TÀI CHÍNH THUỘC DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

Tài sản tài chính được phân loại thành bốn loại là tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và các khoản cho vay.

a) **Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL):** TSTC được phân loại theo FVTPL khi TSTC đó được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời.

Danh mục tài sản tài chính chứng khoán tự doanh FVTPL phải chấp hành quy định pháp luật chứng khoán hiện hành. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL mua vào thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK được ghi sổ kế toán theo giá mua thực tế các tài sản tài chính (Đối với chứng khoán chưa niêm yết của Tổ chức phát hành) hoặc giá khớp lệnh mua, bán chứng khoán trên các Sở Giao dịch chứng khoán (Đối với chứng khoán niêm yết). Giá mua các tài sản tài chính không bao gồm các chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL, như: Phí môi giới, phí giao dịch và phí ngân hàng.

TSTC được phân loại ra khỏi FVTPL trong trường hợp: TSTC là nợ cho vay hoặc khoản phải thu nếu xác định mục đích sẽ là nắm giữ trong khoản thời gian xác định trong tương lai hoặc đến khi đáo hạn hoặc TSTC là tiền gửi được phân loại sang nhóm tiền và tương đương tiền.

Các loại TSTC được phân loại nhóm khác khi bán cần phải phân loại vào FVTPL.

Các TSTC FVTPL là công cụ nợ khi đáo hạn phải được chuyển sang ghi nhận là các khoản phải thu và lập dự phòng như một khoản phải thu khó đòi (nếu có).

b) **Tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM):** HTM là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được có kỳ đáo hạn là cố định mà Công ty có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các TSTC phi phái sinh mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được CTCK xếp loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị thông qua lãi/lỗ (FVTPL).
- Các TSTC phi phái sinh đã được Công ty xếp vào loại sẵn sàng để bán (AFS), và
- Các TSTC phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu.

Các tài sản tài chính 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 ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

c) **Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS):** AFS thuộc danh mục TSTC của CTCK là các TSTC phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là (a) Các khoản cho vay và phải thu, (b) Các khoản đầu tư TSTC AFS được phép phân loại sang nhóm: FVTPL, HTM.



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

### **4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

#### **4.2 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)**

##### **4.2.1 NGUYÊN TẮC PHÂN LOẠI TSTC VÀ NỢ TÀI CHÍNH THUỘC DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (TIẾP)**

d) **Các khoản cho vay:** Các khoản cho vay thuộc Danh mục TSTC của CTCK là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Các dạng cam kết cho vay được thực hiện:

- Hợp đồng giao dịch ký quỹ
- Hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán

Rủi ro cho vay trong các nghiệp vụ cho vay theo quy định của luật chứng khoán (sau đây gọi tắt là rủi ro) là tổn thất có khả năng xảy ra đối với nợ cho vay của CTCK do khách hàng không thực hiện hoặc không có khả năng thực hiện một phần hoặc toàn bộ nghĩa vụ của mình theo cam kết vay thì phải lập dự phòng rủi ro cụ thể và dự phòng chung cho những tổn thất có thể xảy ra đối với nợ cho vay của CTCK. Công ty chứng khoán sẽ lập dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay bao gồm dự phòng cụ thể và dự phòng chung.

##### **4.2.2 NGUYÊN TẮC ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH**

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL và AFS theo giá trị thị trường và giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định của pháp luật. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất, Công ty được sử dụng giá trị hợp lý để đánh giá lại các TSTC. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp và mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được Ban Tổng Giám đốc chấp thuận.

Giá thị trường của 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 trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá thị trường được xác định là giá đóng cửa được xác định là giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc 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 lập bảng cân đối kế toán gần nhất. Đối với 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 3 công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá 1 tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Các cổ phiếu 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 sổ sách của tổ chức phát hành lại tại ngày 31/12/2017.

Theo quy định tại Điều 3, Điều 6 và Điều 28 Luật kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 đã cho phép ghi nhận theo nguyên tắc giá trị hợp lý: các tài sản và nợ phải trả được ghi nhận và đánh giá lại theo giá trị hợp lý. Theo đó, căn cứ quy định tại Thông tư số 210 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính giá trị các Tài sản tài chính đánh giá lại cao hơn so với giá mua trên sổ sách tại ngày 31/12/2017 là 895.684.238 đồng và giá trị các Tài sản tài chính đánh giá lại thấp hơn so với giá mua trên sổ sách tại ngày 31/12/2017 là 10.100.553.844 đồng. Phương pháp kế toán ghi nhận và đánh giá lại theo giá trị hợp lý, cụ thể như sau:



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**4.2.2 NGUYÊN TẮC ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)**

Theo quy định, cuối tháng chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ và được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động theo hai chỉ tiêu:

- Chênh lệch tăng do đánh giá lại FVTPL được phản ánh vào chi tiêu chi tiết “chênh lệch tăng do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ”. Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL năm 2017 là 42.940.596.574 đồng.
- Chênh lệch giảm do đánh giá lại FVTPL được phản ánh vào chi tiêu chi tiết “chênh lệch giảm do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ”. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL năm 2017 là 20.633.687.658 đồng.

Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK xác định lợi nhuận hoặc lỗ chưa thực hiện của kỳ (kỳ tính giá trị tài sản ròng hoặc kỳ kế toán). Số chênh lệch tăng, giảm do đánh giá lại của từng loại tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK không bù trừ giữa các tài sản tài chính.

**4.3 DỰ PHÒNG SUY GIẢM TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN NHẬN THỂ CHẤP**

Cuối kỳ kế toán, Công ty chứng khoán phải đánh giá tình hình suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính sau: Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn, các tài sản tài chính sẵn có để bán. Nếu phát sinh giá trị suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính này thì phải lập dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính. Giá trị lập dự phòng suy giảm giá trị tài chính ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động. Trường hợp nếu tài sản tài chính được đánh giá khôi phục mức suy giảm đã xác định trước đó, thì sẽ hoàn nhập khoản dự phòng suy giảm giá trị đã lập.

Đối với các tài sản nhận thể chấp của CTCK phải thực hiện đánh giá lại tài sản này theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (đối với trường hợp không có giá thị trường) để yêu cầu Bên đi vay bổ sung tài sản thế chấp hoặc trích lập dự phòng giảm giá tài sản nhận thể chấp. Khi giá trị của tài sản nhận thể chấp bị giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay của CTCK tính theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý (Theo thỏa thuận hoặc cam kết tại Hợp đồng vay có tài sản thế chấp) thì phải lập dự phòng giảm giá tài sản nhận thể chấp. Việc trích lập và hoàn nhập khoản dự phòng tài sản nhận thể chấp được thực hiện ở cuối kỳ kế toán. Mức lập dự phòng giảm giá tài sản nhận thể chấp được xác định bằng chênh lệch giữa giá trị tài sản thuần tính theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý và giá trị khoản cho vay tính theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý theo thỏa thuận hoặc cam kết tại Hợp đồng vay có tài sản thế chấp đã ghi nhận trên sổ kế toán (Tài khoản không trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính).

**4.4 CÁC KHOẢN PHẢI THU**

Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, xét xử đang thi hành án hoặc chết. Chi phí dự phòng được hạch toán vào “chi phí quản lý doanh nghiệp” trong năm.

Đối với các khoản phải thu quá hạn thanh toán, Công ty trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**4.5 ĐẦU TƯ DÀI HẠN KHÁC VÀ DỰ PHÒNG SUY GIẢM TÀI SẢN TÀI CHÍNH DÀI HẠN**

Đầu tư tài chính dài hạn bao gồm các khoản đầu tư cổ phiếu chưa niêm yết, góp vốn vào các công ty cổ phần nắm giữ dưới 20% vốn, không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, được ghi nhận ban đầu theo giá gốc vào ngày giao dịch và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian nắm giữ tiếp theo.

Chứng khoán đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Cổ tức và trái tức nhận được trong năm được ghi nhận giảm giá gốc chứng khoán đối với khoản lãi dồn tích trước ngày mua và ghi nhận tăng doanh thu đầu tư đối với phần lãi kể từ ngày mua.

Khoản đầu tư mà nhà đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu (Tương tự như dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh);
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, nếu Công ty chứng khoán hạch toán khoản đầu tư này theo phương pháp giá gốc, thì việc lập dự phòng được căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư theo quy định của cơ chế tài chính.

Nguyên tắc kế toán dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư dài hạn:

- Đối với các đơn vị được đầu tư là công ty mẹ, căn cứ để nhà đầu tư trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ đó. Đối với các đơn vị được đầu tư là doanh nghiệp độc lập không có công ty con, căn cứ để nhà đầu tư trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là Báo cáo tài chính của bên được đầu tư đó.
- Việc trích lập và hoàn nhập khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính cho từng khoản đầu tư.

**4.6 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN VÀ KHẤU HAO TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH**

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá và hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Đối với các tài sản cố định đã đưa vào sử dụng nhưng chưa có quyết toán chính thức sẽ được tạm ghi tăng nguyên giá và trích khấu hao, khi có quyết toán chính thức sẽ điều chỉnh lại nguyên giá và khấu hao tương ứng.

Tỷ lệ khấu hao được xác định theo phương pháp đường thẳng, căn cứ vào thời gian sử dụng ước tính của tài sản, phù hợp với tỷ lệ khấu hao đã được quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 và Thông tư số 28/2017/TT-TC ngày 12/04/2017 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45 và Thông tư 147.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

### 4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

#### 4.6 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN VÀ KHẤU HAO TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH (TIẾP)

Thời gian sử dụng của tài sản ước tính như sau:

	Số năm khấu hao (năm)
Máy móc thiết bị	3 - 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10
Tài sản khác	8
Tài sản vô hình	4 - 5

#### 4.7 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

#### 4.8 NGUYÊN TẮC VÀ PHƯƠNG PHÁP KẾ TOÁN CÁC PHẢI THU NGẮN HẠN, DÀI HẠN

**Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu bán các TSTC:** Toàn bộ giá trị phải thu bán các TSTC thuộc danh mục TSTC của CTCK phải theo dõi qua chỉ tiêu “Phải thu bán các tài sản tài chính” trên Báo cáo tình hình tài chính.

**Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC:** tất cả các khoản phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính thuộc danh mục TSTC của CTCK phát sinh trong kỳ đều được theo dõi tại chỉ tiêu “Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính” trên Báo cáo tình hình tài chính.

**Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng phải thu khó đòi:** Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được phản ánh vào Chi phí dự phòng phải thu khó đòi và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán” trong kỳ. Mức lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định theo quy định của cơ chế tài chính hiện hành.

#### 4.9 CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VÀ CHI PHÍ TRÍCH TRƯỚC

Các khoản chi phí thực tế đã phát sinh nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo. Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

### 4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

#### 4.10 CÁC QUỸ

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06/10/2014 về hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ như sau:

	<i>Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế</i>	<i>Mức trích lập tối đa</i>
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự trữ bất buộc	5%	10% vốn điều lệ

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị Quyết của Đại hội cổ đông.

#### 4.11 PHÂN CHIA LỢI NHUẬN

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được các cấp có thẩm quyền/đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

#### 4.12 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN DOANH THU

Doanh thu của Công ty được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty xác định khả năng chắc chắn thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này: khi giao dịch chứng khoán đã thành công, dịch vụ đã cung cấp và chuyển giao phần lớn lợi ích cũng như rủi ro cho khách hàng, được khách hàng thanh toán hoặc chấp nhận thanh toán hoặc được khấu trừ vào tiền thu bán chứng khoán của khách hàng.

Giao dịch chứng khoán được coi là thành công khi nhận được Thông báo kết quả giao dịch khớp lệnh và kết quả thanh toán bù trừ chứng khoán của Trung tâm giao dịch chứng khoán (đối với chứng khoán niêm yết) hay khi thoả thuận về chuyển giao tài sản theo Hợp đồng chuyển nhượng chứng khoán được hoàn tất (đối với chứng khoán không niêm yết).

#### *Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán*

Là khoản phí môi giới CTCK được hưởng từ việc cung cấp dịch vụ về nghiệp vụ môi giới chứng khoán cho khách hàng. Doanh thu về nghiệp vụ môi giới chứng khoán được xác định trên cơ sở phí môi giới mà Nhà đầu tư phải trả cho CTCK khi giao dịch chứng khoán được thực hiện theo lệnh của Nhà đầu tư và các loại phí khác thu được từ các nghiệp vụ môi giới chứng khoán theo quy định của pháp luật chứng khoán. Doanh thu này được xác định vào cuối mỗi tháng. Doanh thu từ hoạt động môi giới chứng khoán được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi giao dịch của nhà đầu tư được coi là thành công, Công ty thực nhận được tiền phí môi giới từ khách hàng.

#### *Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán*

Cơ sở ghi nhận giảm số lượng và giá trị các tài sản tài chính bán trong Danh mục tài sản tài chính của CTCK được tính tại ngày T+x ngày kết thúc của quy trình mua bán chứng khoán được thực hiện và nhận được Thông báo kết quả bù trừ của Trung tâm Lưu ký Việt Nam (VSD) hoặc (Đối với chứng khoán niêm yết) hoặc của Tổ chức bù trừ và thanh toán được ủy nhiệm (Đối với chứng khoán chưa niêm yết mà CTCK được phép đầu tư theo quy định của pháp luật chứng khoán hiện hành). Khi đó chứng khoán được xác định chuyển quyền sở hữu và việc nghĩa vụ thanh toán chứng khoán được thực hiện. Doanh thu bán các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ là khoản chênh lệch tăng giữa giá bán thực tế và giá mua (Được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền vào cuối ngày giao dịch).

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

### 4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

#### 4.12 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN DOANH THU (TIẾP)

##### *Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán (tiếp)*

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giữa giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán. Trong đó:

- Chênh lệch lãi được ghi nhận vào TK 511 - Thu nhập;
- Chênh lệch lỗ được ghi nhận vào TK 632 - Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh.

Về thời điểm ghi nhận doanh thu bán các tài sản tài chính tại ngày T+x ngày kết thúc của quy trình mua bán chứng khoán được thực hiện doanh thu bán các tài sản tài chính là ngày T+x (Bán TSTC qua Sở Giao dịch chứng khoán và không qua Sở Giao dịch chứng khoán). Công ty chứng khoán có thể ghi nhận doanh thu bán các tài sản tài chính tại ngày T+0 ngày khớp lệnh giao dịch mua, bán các tài sản tài chính (Trường hợp mua bán các TSTC trên Sở Giao dịch chứng khoán).

##### *Doanh thu từ vốn đầu tư chứng khoán*

Doanh thu từ hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo tỷ lệ hoàn thành giao dịch tại ngày kết thúc năm tài chính. Tỷ lệ hoàn thành được đánh giá dựa trên việc xem xét các công việc đã được thực hiện trong toàn bộ cam kết hoặc nghĩa vụ của Công ty đối với khách hàng.

##### *Thu nhập lãi*

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi là không chắc chắn.

##### *Cổ tức*

Doanh thu được ghi nhận khi cổ tức đã nhận hoặc được quyền nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận được bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng mà không được ghi nhận là doanh thu.

##### *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.

#### 4.13 GHI NHẬN CHI PHÍ

Chi phí hoạt động kinh doanh chứng khoán bao gồm: khoản lỗ bán chứng khoán tự doanh, các chi phí thực tế phát sinh có liên quan đến việc thực hiện doanh thu của các hoạt động môi giới chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư, tư vấn đầu tư chứng khoán và các hoạt động khác. Chi phí phát sinh trong năm được tập hợp theo thực tế và ước tính đúng năm tài chính. Căn cứ vào thời điểm ghi nhận doanh thu nêu trên, Công ty kết chuyển chi phí kinh doanh chứng khoán tương ứng để xác định kết quả hoạt động kinh doanh.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**4.14 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC**

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 kinh doanh vì 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 chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán là 20% tính trên thu nhập chịu thuế.

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.

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

**4.15 CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Một bên được coi là Bên liên quan của Công ty nếu có khả năng kiểm soát được hoặc có ảnh hưởng đáng kể đến Công ty hoặc chịu sự kiểm soát hoặc chịu ảnh hưởng đáng kể của Công ty trong việc ra quyết định về tài chính và hoạt động kinh doanh. Khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể được thể hiện thông qua quyền biểu quyết trong việc ra các quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động kinh doanh của Công ty. Ngoài ra, quan hệ tài sản, công nợ và các giao dịch với các bên bị chi phối bởi cùng một chủ thể thì cũng được coi là quan hệ và giao dịch với các bên liên quan. Chủ thể chi phối có thể là đơn vị kinh tế hoặc cá nhân nhà đầu tư, nhà quản lý.

Theo đó, các bên liên quan của các thành viên trong Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc Công ty, các Cổ đông lớn của Công ty và các đối tác có giao dịch lớn trong năm với Công ty.

**4.16 BÁO CÁO BỘ PHẬN**

Công ty có hoạt động kinh doanh chính liên quan đến môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và bảo lãnh phát hành chứng khoán. Các hoạt động này được thực hiện theo một quy trình chung và hoạt động trên một khu vực địa lý duy nhất (tại trụ sở chính của Công ty). Do đó, theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 - Báo cáo bộ phận, Công ty không cần lập Báo cáo bộ phận.

**4.17 MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH**

Các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay và nợ, các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của các khoản nợ phải trả tài chính này là hỗ trợ tài chính cho hoạt động của Công ty. Công ty có các khoản hợp tác kinh doanh, phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi kỳ hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Công ty còn nắm giữ các khoản đầu tư ngắn hạn và đầu tư chứng khoán sẵn sàng để bán. Công ty không nắm giữ hoặc phát hành các công cụ tài chính phái sinh.

Công ty chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty, Công ty có hệ thống kiểm soát mức cân đối có thể chấp nhận được giữa chi phí rủi ro và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc theo dõi liên tục quy trình quản lý rủi ro của Công ty nhằm đảm bảo mức cân đối phù hợp giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro. Ban Tổng Giám đốc xem xét thống nhất các chính sách quản lý những rủi ro này như tổng hợp dưới đây.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**4.17 MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**RỦI RO THỊ TRƯỜNG**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có hai loại rủi ro: rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán. Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

*Rủi ro lãi suất*

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản hợp tác kinh doanh, phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản nợ phải trả tài chính. Những khoản đầu tư này phần lớn là ngắn hạn và không được nắm giữ với mục đích đầu cơ. Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi Công ty vay vốn theo lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Rủi ro này sẽ do Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay lãi suất cố định và lãi suất thả nổi.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

*Độ nhạy lãi suất*

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy lãi suất do mức độ rủi ro lãi suất của Công ty là nhỏ hoặc nợ phải trả tài chính có lãi suất cố định.

*Rủi ro về giá cổ phần*

Chứng khoán vốn niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ chịu ảnh hưởng của rủi ro giá thị trường phát sinh do tình trạng không chắc chắn về giá trị trong tương lai của các khoản đầu tư chứng khoán.

*Rủi ro về giá*

Công ty chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công cụ vốn. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này.

Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết của Công ty trên Báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2017 là 74.127.703.340 đồng. Sự tăng (hoặc giảm) 10% của chỉ số chứng khoán có thể làm tăng (hoặc giảm) một tỷ lệ tương ứng trên doanh thu từ hoạt động đầu tư của Công ty; tùy thuộc vào mức độ trọng yếu và kéo dài của sự suy giảm và tùy thuộc vào trạng thái nắm giữ của danh mục đối với những cổ phiếu có ảnh hưởng đáng kể tới chỉ số thị trường.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**4.17 MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**RỦI RO TÍN DỤNG**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

*Đầu tư chứng khoán nợ*

Rủi ro tín dụng liên quan đến đầu tư chứng khoán nợ dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty về đầu tư chứng khoán. Tại mỗi kỳ lập báo cáo tài chính, Công ty đánh giá rủi ro tín dụng đối với chứng khoán nợ trên cơ sở thông tin về tình hình thị trường và khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

*Phải thu khách hàng*

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên 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.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Các khoản phải thu khách hàng của Công ty thuộc một số lượng lớn khách hàng đa dạng và có tài sản bảo đảm đối ứng, do đó không có rủi ro tập trung về tín dụng.

*Tiền gửi ngân hàng*

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng lớn tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng từ số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận Kế toán và bộ phận Nguồn vốn theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các thành phần trong bảng cân đối kế toán tại mỗi kỳ lập báo cáo tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết Minh số 5. Công ty đánh giá rủi ro tập trung về tín dụng liên quan đến tiền gửi ngân hàng ở mức thấp.

**RỦI RO THANH KHOẢN**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
<b>Tiền</b>	<b>155.152.711.842</b>	<b>9.832.647.754</b>
Tiền mặt	8.244.372.040	339.391.358
Tiền gửi ngân hàng	146.908.339.802	9.493.256.396
Các khoản tương đương tiền	44.000.000.000	-
Tiền gửi có kỳ hạn 3 tháng	44.000.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>199.152.711.842</b>	<b>9.832.647.754</b>

**6. 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
	CP	VND
<b>Của Công ty chứng khoán</b>	<b>949.000</b>	<b>12.175.990.000</b>
- Cổ phiếu	949.000	12.175.990.000
- Chứng khoán khác	-	-
<b>Của nhà đầu tư</b>	<b>49.905.814</b>	<b>613.917.318.000</b>
- Cổ phiếu	49.905.814	613.917.318.000
- Chứng khoán khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>50.854.814</b>	<b>626.093.308.000</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH**

**7.1 CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH GHI NHẬN THÔNG QUA LÃI/LỖ (FVTPL)**

Chỉ tiêu	Tại 31/12/2017		Tại 01/01/2017	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
<b>Tài sản FVTPL</b>				
+ Cổ phiếu niêm yết	83.332.572.946	74.127.703.340	94.701.463.468	63.189.684.946
DPM	4.423.500.000	3.225.000.000	4.423.500.000	3.352.500.000
EIB (*)	26.836.936.647	27.727.142.850	38.205.827.169	28.087.821.000
STB	52.062.688.361	43.163.008.650	52.062.688.361	31.742.446.050
Cổ phiếu lẻ khác	9.447.938	12.551.840	9.447.938	6.917.896
<b>Cộng</b>	<b>83.332.572.946</b>	<b>74.127.703.340</b>	<b>94.701.463.468</b>	<b>63.189.684.946</b>

**7.2 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN (HTM)**

Tài sản HTM	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
Lãi tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng	-	30.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>30.000.000.000</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**  
(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**7.3 CÁC KHOẢN CHO VAY**

Chỉ tiêu	Tại 31/12/2017		Tại 01/01/2017	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý (*)	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý (*)
	VND	VND	VND	VND
<b>Các khoản cho vay và phải thu</b>				
+ Cho vay hoạt động giao dịch ký quỹ của nhà đầu tư	10.769.277.276	8.506.233.329	31.027.753.406	27.809.120.114
+ Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán CK của nhà đầu tư	2.061.436.083	2.061.436.083	2.181.708.537	2.181.708.537
<b>Cộng</b>	<b>12.830.713.359</b>	<b>10.567.669.412</b>	<b>33.209.461.943</b>	<b>29.990.828.651</b>

(\*) Giá trị hợp lý các khoản cho vay được xác định bằng giá gốc trừ đi dự phòng suy giảm giá trị của các khoản cho vay.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**7.4 TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG GIÁ THỊ TRƯỜNG CỦA CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH**

Chỉ tiêu	Tại 31/12/2017					Tại 01/01/2017				
	Giá mua	Giá trị thị trường	Chênh lệch đánh giá năm nay		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường	Chênh lệch đánh giá năm nay		Giá trị đánh giá lại
			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>I Tài sản FVTPL</b>	83.332.572.946	74.127.703.340	895.684.238	10.100.553.844	74.127.703.340	94.701.463.468	63.193.163.350	3.478.404	31.511.778.522	63.189.684.946
+ Cổ phiếu niêm yết	83.332.572.946	74.127.703.340	895.684.238	10.100.553.844	74.127.703.340	94.701.463.468	63.193.163.350	3.478.404	31.511.778.522	63.189.684.946
DPM	4.423.500.000	3.225.000.000	-	1.198.500.000	3.225.000.000	4.423.500.000	3.352.500.000	-	1.071.000.000	3.352.500.000
EIB	26.836.936.647	27.727.142.850	890.206.203	-	27.727.142.850	38.205.827.169	28.087.821.000	-	10.118.006.169	28.087.821.000
STB	52.062.688.361	43.163.008.650	-	8.899.679.711	43.163.008.650	52.062.688.361	31.742.446.050	-	20.320.242.311	31.742.446.050
Cổ phiếu khác	9.447.938	12.551.840	5.478.035	2.374.133	12.551.840	9.447.938	10.396.300	3.478.404	2.530.042	6.917.896
<b>II Tài sản AFS</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>III Tài sản HTM</b>	-	-	-	-	-	30.000.000.000	30.000.000.000	-	-	30.000.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn cố định	-	-	-	-	-	30.000.000.000	30.000.000.000	-	-	30.000.000.000
<b>IV Các khoản cho vay và phải thu</b>	12.830.713.359	10.567.669.412	-	2.263.043.947	10.567.669.412	33.209.461.943	29.990.828.651	-	3.218.633.292	29.990.828.651
Cho vay hoạt động giao dịch ký quỹ của nhà đầu tư	10.769.277.276	8.506.233.329	-	2.263.043.947	8.506.233.329	31.027.753.406	27.809.120.114	-	3.218.633.292	27.809.120.114
Cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	2.061.436.083	2.061.436.083	-	-	2.061.436.083	2.181.708.537	2.181.708.537	-	-	2.181.708.537
<b>Cộng</b>	<b>96.163.286.305</b>	<b>84.695.372.752</b>	<b>895.684.238</b>	<b>12.363.597.791</b>	<b>84.695.372.752</b>	<b>157.910.925.411</b>	<b>123.183.992.001</b>	<b>3.478.404</b>	<b>34.730.411.814</b>	<b>123.180.513.597</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)****7.4 TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG GIÁ THỊ TRƯỜNG CỦA CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)**

Giá thị trường của 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 trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá 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 chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc 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 lập bảng cân đối kế toán gần nhất. Đối với 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 3 công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá 1 tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Các khoản tiền gửi có kỳ hạn được xác định bằng giá trị ghi sổ do các tài sản tài chính không có giá thị trường và chưa có dấu hiệu suy giảm giá trị.

Đối với các khoản cho vay giá trị hợp lý được xác định bằng giá trị ghi sổ trừ đi dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**7.5 DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN THẾ CHẤP**

Chỉ tiêu	Cơ sở lập dự phòng tại 31/12/2017			Giá trị lập dự phòng tại 31/12/2016	Mức trích lập hoặc hoàn nhập năm nay
	Số lượng	Giá trị sổ sách	Giá trị thị trường		
Các khoản cho vay		7.180.402.647	4.917.358.700	(2.263.043.947)	(955.589.345)
Cho vay Margin		7.180.402.647	4.917.358.700	(2.263.043.947)	(955.589.345)
- <i>Đỗ Đức Tâm</i>	273.200	1.769.655.397	573.720.000	(1.195.935.397)	27.320.000
- <i>Huyền Nguyễn Vũ</i>	948.036	5.410.747.250	4.343.638.700	(1.067.108.550)	(982.909.345)
Cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán		-	-	-	-
<b>Cộng</b>		<b>7.180.402.647</b>	<b>4.917.358.700</b>	<b>(2.263.043.947)</b>	<b>(955.589.345)</b>

**DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN THẾ CHẤP**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính	2.263.043.947	3.218.633.292
Các khoản cho vay	2.263.043.947	3.218.633.292
Dự phòng suy giảm giá trị tài sản nhận thế chấp	-	-
<b>Cộng</b>	<b>2.263.043.947</b>	<b>3.218.633.292</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**8. CÁC KHOẢN PHẢI THU**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
<b>Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư</b>	<b>110.106.515</b>	<b>1.119.807.359</b>
· Dự thu tiền lãi - Lãi tiền gửi có kỳ hạn cố định	47.055.556	904.583.333
· Dự thu tiền lãi nghiệp vụ cho vay ký quỹ	63.050.959	215.224.026
<b>Trả trước cho người bán</b>	<b>35.236.798.125</b>	<b>10.238.852.750</b>
· Bà Nguyễn Thị Minh Quang	-	10.000.000.000
· Bà Nguyễn Thị Thảo	35.000.000.000	-
· Nhà cung cấp khác	236.798.125	238.852.750
<b>Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp</b>	<b>719.896.415</b>	<b>841.890.752</b>
· Phải thu hoạt động tư vấn tài chính	715.000.000	833.750.000
· Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	4.896.415	8.140.752
<b>Phải thu khác</b>	<b>28.079.848.462</b>	<b>176.279.093.450</b>
· Phải thu từ hợp đồng ủy thác đầu tư (*)	-	148.200.000.000
· Thuế TNCN phải trả nhân viên khi quyết toán	755.012	-
· Các khoản phải thu khác (**)	28.079.093.450	28.079.093.450
<i>Trong đó, nợ phải thu khó đòi</i>	<i>28.079.093.450</i>	<i>28.079.093.450</i>
<b>Cộng</b>	<b>64.146.649.517</b>	<b>188.479.644.311</b>

(\*) Tại ngày 31/12/2017, Công ty đã tất toán số dư ủy thác cho các cá nhân đầu tư chứng khoán với số tiền đầu tư 148.200.000.000 đồng. Số dư này liên quan đến việc Công ty ký hợp đồng ủy thác cho cá nhân thực hiện đầu tư, trong đó Công ty cung cấp vốn và hưởng lãi suất cố định với tài sản đảm bảo là cổ phiếu STB (Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín).

(\*\*) Chủ yếu là lãi của các nhà đầu tư phải trả liên quan đến các hợp đồng hợp tác đầu tư chứng khoán chưa niêm yết và nợ khó đòi liên quan đến hoạt động đầu tư chứng khoán.



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

## 9. DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ CÁC KHOẢN PHẢI THU

Chi tiết dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu như sau:

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Tại 31/12/2017				Tại 01/01/2017
			Tại 01/01/2017	Số trích lập trong năm	Số hoàn nhập trong năm	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
			VND	VND	VND	VND	VND
	<b>Dự phòng phải thu khác khó đòi</b>	<b>28.079.093.450</b>	<b>28.079.093.450</b>	-	-	<b>28.079.093.450</b>	<b>28.079.093.450</b>
1	Đỗ Hoàng Long	3.061.955.000	3.061.955.000	-	-	3.061.955.000	3.061.955.000
2	Nguyễn Thị Thu Hương	1.488.510.000	1.488.510.000	-	-	1.488.510.000	1.488.510.000
3	Đinh Thị Hoa	218.067.400	218.067.400	-	-	218.067.400	218.067.400
4	Hoàng Đại Nghĩa	4.392.600.000	4.392.600.000	-	-	4.392.600.000	4.392.600.000
5	Vũ Văn Tú	446.000.000	446.000.000	-	-	446.000.000	446.000.000
6	Nguyễn Văn Tiệp	6.921.706.000	6.921.706.000	-	-	6.921.706.000	6.921.706.000
7	Lê Thị Thanh Nga	3.356.331.500	3.356.331.500	-	-	3.356.331.500	3.356.331.500
8	Đỗ Trọng Thắng	3.006.378.000	3.006.378.000	-	-	3.006.378.000	3.006.378.000
9	Lê Xuân Hợi	1.751.210.000	1.751.210.000	-	-	1.751.210.000	1.751.210.000
10	Cty CP TM Hùng Cường	2.950.000.000	2.950.000.000	-	-	2.950.000.000	2.950.000.000
11	Ngô Quang Trung	76.500.000	76.500.000	-	-	76.500.000	76.500.000
12	Trần Thuyết Kiều	409.835.550	409.835.550	-	-	409.835.550	409.835.550
	<b>Cộng</b>	<b>28.079.093.450</b>	<b>28.079.093.450</b>	-	-	<b>28.079.093.450</b>	<b>28.079.093.450</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**10. TẠM ỨNG**

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
<b>Tạm ứng</b>		
Ông Hoàng Thanh Bình	-	8.400.000.000
Nhân viên khác	60.000.000	107.000.000
<b>Cộng</b>	<b>60.000.000</b>	<b>8.507.000.000</b>

**11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
<b>Chi phí trả trước ngắn hạn</b>	<b>165.049.889</b>	<b>158.953.980</b>
· Chi phí bản quyền thiết bị tường lửa	67.180.671	67.180.671
· Chi phí bảo hiểm	21.084.925	27.149.200
· Công cụ, dụng cụ xuất dùng	5.031.830	38.251.085
· Chi phí trả trước ngắn hạn khác	71.752.463	26.373.024
<b>Chi phí trả trước dài hạn</b>	<b>408.599.896</b>	<b>521.743.898</b>
· Chi phí thi công, trang trí văn phòng	103.661.006	325.568.481
· Chi phí bản quyền phần mềm	135.373.245	161.136.249
· Công cụ, dụng cụ xuất dùng	143.600.280	-
· Chi phí trả trước dài hạn khác	25.965.365	35.039.168
<b>Cộng</b>	<b>573.649.785</b>	<b>680.697.878</b>

**12. CẦM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC**

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>3.000.000</b>	-
Ký quỹ đặt cọc thuê máy photocopy	3.000.000	-
<b>Dài hạn</b>	<b>25.000.000.000</b>	<b>25.000.000.000</b>
Ký quỹ đặt cọc thuê nhà	25.000.000.000	25.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>25.003.000.000</b>	<b>25.000.000.000</b>



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

## 13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

## 13.1 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Chỉ tiêu	Số lượng		Giá trị ghi sổ	
	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	CP	CP	VND	VND
<b>Đầu tư dài hạn khác</b>	<b>3.494.125</b>	<b>3.494.125</b>	<b>74.455.125.000</b>	<b>74.455.125.000</b>
Công ty CP An Phú (APH) (*)	316.250	316.250	8.287.500.000	8.287.500.000
Công ty CP bia & nước giải khát Việt Hà	100.000	100.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Công ty CP Thời Trang Việt	151.875	151.875	5.315.625.000	5.315.625.000
Công ty CP Liên Minh	1.000.000	1.000.000	15.000.000.000	15.000.000.000
Công ty CP ĐT XD KCN Vĩnh Lộc	1.200.000	1.200.000	15.000.000.000	15.000.000.000
Công ty CP Dịch vụ Điện tử Việt (*)	26.000	26.000	7.852.000.000	7.852.000.000
Công ty CP Du lịch Tiến Lợi (*)	700.000	700.000	21.000.000.000	21.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>3.494.125</b>	<b>3.494.125</b>	<b>74.455.125.000</b>	<b>74.455.125.000</b>

(\*) Cổ phiếu của Công ty CP Dịch vụ Điện tử Việt, Công ty CP An Phú và Công ty CP Du lịch Tiến Lợi đã thế chấp cho khoản vay ngắn hạn tại ngân hàng theo Thuyết minh số 17 của Thuyết minh báo cáo tài chính.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

## 13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP)

## 13.2 DỰ PHÒNG SUY GIẢM TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Chỉ tiêu	Cơ sở lập dự phòng tại 31/12/2017			Giá trị lập dự phòng tại 31/12/2016	Mức trích lập hoặc hoàn nhập năm nay	
	Số lượng	Giá trị sổ sách	Giá trị thị trường (*)			Giá trị lập dự phòng
<b>Đầu tư dài hạn khác</b>		<b>74.455.125.000</b>	<b>64.999.787.204</b>	<b>9.379.098.141</b>	<b>719.740.299</b>	<b>8.659.357.842</b>
<b>Cổ phiếu chưa niêm yết</b>						
CTCP An Phú	316.250	8.287.500.000	8.211.260.345	-	-	-
CTCP Liên Minh (**)	1.000.000	15.000.000.000	15.000.000.000	-	-	-
CTCP Thời Trang Việt (**)	151.875	5.315.625.000	5.315.625.000	-	-	-
CTCP Bia và Nước giải khát Việt Hà (**)	100.000	2.000.000.000	2.000.000.000	-	166.345.978	(166.345.978)
CTCP ĐT Xây Dựng KCN Vĩnh Lộc (**)	1.200.000	15.000.000.000	6.488.619.285	8.511.380.715	164.002.573	8.347.378.142
CTCP Dịch vụ Điện tử Việt	26.000	7.852.000.000	7.816.677.787	35.322.213	19.896.278	15.425.935
CTCP Du lịch Tiến Lợi	700.000	21.000.000.000	20.167.604.787	832.395.213	369.495.470	462.899.743
<b>Cộng</b>		<b>74.455.125.000</b>	<b>64.999.787.204</b>	<b>9.379.098.141</b>	<b>719.740.299</b>	<b>8.659.357.842</b>

(\*) Công ty ghi nhận các khoản đầu tư dài hạn theo phương pháp giá gốc, việc lập dự phòng tổn thất được căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư theo quy định của cơ chế tài chính, do đó việc lập dự phòng tổn thất được căn cứ trên Báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.

(\*\*) Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính năm 2017 của các bên nhận đầu tư để xem xét trích lập hoặc hoàn nhập dự phòng đối với các khoản đầu tư này tại ngày 31/12/2017.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**14. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>					
Tại 01/01/2017	5.814.034.824	4.535.854.203	5.822.562.877	5.396.699.213	21.569.151.117
Mua trong năm	-	-	-	-	-
Phân loại sang Công cụ dụng cụ	-	(712.245.135)	-	(1.145.502.272)	(1.857.747.407)
Giảm khác (*)	(5.590.726.424)	-	-	-	(5.590.726.424)
<b>Tại 31/12/2017</b>	<b>223.308.400</b>	<b>3.823.609.068</b>	<b>5.822.562.877</b>	<b>4.251.196.941</b>	<b>14.120.677.286</b>
<b>HAO MÒN LUỸ KẾ</b>					
Tại 01/01/2017	(5.068.894.444)	(4.535.854.203)	(2.843.993.446)	(5.396.699.213)	(17.845.441.306)
Trích khấu hao trong năm	(584.745.252)	-	(583.166.676)	-	(1.167.911.928)
Phân loại sang Công cụ dụng cụ	-	712.245.135	-	1.145.502.272	1.857.747.407
Giảm khác (*)	5.460.331.296	-	-	-	5.460.331.296
<b>Tại 31/12/2017</b>	<b>(193.308.400)</b>	<b>(3.823.609.068)</b>	<b>(3.427.160.122)</b>	<b>(4.251.196.941)</b>	<b>(11.695.274.531)</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>					
Tại 01/01/2017	745.140.380	-	2.978.569.431	-	3.723.709.811
Tại 31/12/2017	30.000.000	-	2.395.402.755	-	2.425.402.755

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2017 là 10.265.677.286 đồng.

(\*) Công ty thanh xử lý đối với danh mục các tài sản cố định không còn trên thực tế và đã hết giá trị sử dụng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**15. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Phần mềm máy tính VND	Website công ty VND	TSCĐ vô hình khác VND	Cộng VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>				
Tại 01/01/2017	8.945.568.840	168.955.500	247.396.481	9.361.920.821
Mua trong năm	-	-	-	-
Giảm khác (*)	(113.400.000)	-	-	(113.400.000)
<b>Tại 31/12/2017</b>	<b>8.832.168.840</b>	<b>168.955.500</b>	<b>247.396.481</b>	<b>9.248.520.821</b>
<b>HAO MÒN LŨY KẾ</b>				
Tại 01/01/2017	(5.068.008.840)	(168.955.500)	(247.396.481)	(5.484.360.821)
Trích khấu hao trong năm	(599.827.500)	-	-	(599.827.500)
Giảm khác (*)	113.400.000	-	-	113.400.000
<b>Tại 31/12/2017</b>	<b>(5.554.436.340)</b>	<b>(168.955.500)</b>	<b>(247.396.481)</b>	<b>(5.970.788.321)</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
Tại 01/01/2017	3.877.560.000	-	-	3.877.560.000
Tại 31/12/2017	3.277.732.500	-	-	3.277.732.500

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2017 là 4.576.260.821 đồng.

(\*) Công ty thanh xử lý đối với tài sản cố định không còn sử dụng.

**16. TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN**

Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại các Trung tâm Giao dịch Chứng khoán. Biến động của khoản tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán trong năm như sau:

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Tiền nộp ban đầu	124.212.275	124.212.275
Tiền nộp bổ sung	2.598.665.179	2.507.692.673
Tiền lãi phân bổ hàng năm	1.022.366.558	1.013.746.108
<b>Cộng</b>	<b>3.745.244.012</b>	<b>3.645.651.056</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**17. VAY NGẮN HẠN**

	Lãi suất vay	Tại 01/01/2017	Số vay trong năm	Số trả trong năm	Tại 31/12/2017
<b>a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn</b>		55.000.000.000	108.000.000.000	109.000.000.000	54.000.000.000
Vay Ngân hàng TMCP Bản Việt (*)	10,7%	55.000.000.000	108.000.000.000	109.000.000.000	54.000.000.000
<b>b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn</b>		-	-	-	-
Nợ thuê tài chính		-	-	-	-
<b>Cộng</b>		<b>55.000.000.000</b>	<b>108.000.000.000</b>	<b>109.000.000.000</b>	<b>54.000.000.000</b>

(\*) Khoản vay Ngân hàng TMCP Bản Việt theo Hợp đồng vay số 0043/06917/TDHM-PN ngày 31/05/2017 gồm có các khoản sau:

- Giấy nhận nợ số 03/0043/06917/TDHM-PN ngày 10/11/2017, số tiền vay 32.000.000.000 đồng. Mục đích vay: Bổ sung vốn kinh doanh. Lãi suất cho vay: 10,7%. Thời hạn vay: từ 10/11/2017 đến ngày 10/05/2018.

- Giấy nhận nợ số 04/0043/06917/TDHM-PN ngày 13/11/2017, số tiền vay 15.000.000.000 đồng. Mục đích vay: Bổ sung vốn kinh doanh. Lãi suất cho vay: 10,7%. Thời hạn vay: từ 13/11/2017 đến ngày 14/05/2018.

- Giấy nhận nợ số 05/0043/06917/TDHM-PN ngày 14/11/2017, số tiền vay 7.000.000.000 đồng. Mục đích vay: Bổ sung vốn kinh doanh. Lãi suất cho vay: 10,7%. Thời hạn vay: từ 14/11/2017 đến ngày 14/05/2018.

Công ty sử dụng các tài sản tài chính để thế chấp cho khoản vay ngắn hạn ngân hàng theo hợp đồng tín dụng số 0043/06917/02.HĐTDHM-PN ngày 31/05/2017 giữa Ngân hàng TMCP Bản Việt và Công ty CP Chứng khoán BETA, bao gồm:

Cổ phiếu	Số lượng (CP)	Ngày phát hành	Người sở hữu
Công ty CP Dịch vụ Điện tử Việt	1.000.000	6/3/2017	Phan Thị Yên Hà
Công ty CP Dịch vụ Điện tử Việt	26.000	3/1/2014	Công ty CP Chứng khoán BETA
Công ty CP Du lịch Tiến Lợi	700.000	20/5/2015	Công ty CP Chứng khoán BETA
Công ty CP An Phú	316.250	22/1/2013	Công ty CP Chứng khoán BETA
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	3.000.000		Công ty CP Chứng khoán BETA

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**18. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán	25.698.353	57.952.604
Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)	85.957.796	98.357.084
<b>Cộng</b>	<b>111.656.149</b>	<b>156.309.688</b>

**19. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	-	84.500.000
- Công ty TNHH Thẩm định giá và Tư vấn EOI - Việt Nam	-	22.000.000
- Công ty Cổ Phần Giám Định Thẩm định Sài Gòn	-	62.500.000
b) Các khoản phải trả người bán dài hạn	-	-
c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán	-	-
d) Phải trả người bán là các bên liên quan	-	-

**20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Thuế Giá trị gia tăng	7.018.182	71.513.636
Thuế Thu nhập cá nhân	43.927.555	133.474.594
<b>Cộng</b>	<b>50.945.737</b>	<b>204.988.230</b>

**21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Trích trước chi phí lãi vay	94.980.823	92.952.995
<b>Cộng</b>	<b>94.980.823</b>	<b>92.952.995</b>

**22. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Thuế TNCN phải trả nhân viên khi quyết toán	11.447.461	8.433.897
Phải trả phải nộp khác	939.000	939.000
<b>Cộng</b>	<b>12.386.461</b>	<b>9.372.897</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**23. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**23.1 CHI TIẾT VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Cổ đông	Theo đăng ký kinh doanh		Tại 31/12/2017	
	Số vốn cam kết góp	Tỷ lệ	Số vốn thực góp	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Ông Nguyễn Văn Cựu	102.962.000.000	25,74%	102.962.000.000	25,74%
Bà Nguyễn Thị Minh Kỳ	58.868.300.000	14,72%	58.868.300.000	14,72%
Bà Nguyễn Thị Minh Quang	51.825.000.000	12,96%	51.825.000.000	12,96%
Ngân hàng TMCP Nam Á	44.000.000.000	11,00%	44.000.000.000	11,00%
Ông Huỳnh Văn Thọ	30.000.000.000	7,50%	30.000.000.000	7,50%
Bà Phan Thị Yên Hà	42.125.000.000	10,53%	42.125.000.000	10,53%
Các cổ đông khác	70.219.700.000	17,55%	70.219.700.000	17,55%
<b>Cộng</b>	<b>400.000.000.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>400.000.000.000</b>	<b>100,00%</b>

**23.2 CÁC GIAO DỊCH VỀ VỐN VỚI CÁC CHỦ SỞ HỮU VÀ PHÂN PHỐI CỔ TỨC, LỢI NHUẬN**

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	400.000.000.000	400.000.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	400.000.000.000	400.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

**23.3 CỔ PHIẾU**

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	40.000.000	40.000.000
<b>Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng</b>	<b>40.000.000</b>	<b>40.000.000</b>
+ Cổ phiếu phổ thông	40.000.000	40.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
<b>Số lượng cổ phiếu đang lưu hành</b>	<b>40.000.000</b>	<b>40.000.000</b>
+ Cổ phiếu phổ thông	40.000.000	40.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
<i>Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)**

**23.4 LỢI NHUẬN SAU THUẾ CHƯA PHÂN PHỐI PHÁT SINH TRONG NĂM**

	Năm 2017 Số tăng/(giảm) VND	Năm 2016 Số tăng/(giảm) VND
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</b>		
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-
- Trích quỹ đầu tư dự phòng tài chính	-	-
- Trích quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	-	-
- Trích quỹ khen thưởng	-	-
- Lợi nhuận/(Lỗ) sau thuế tăng trong năm	8.607.686.751	(24.751.287.374)
<i>Lợi nhuận đã thực hiện</i>	<i>(13.699.222.165)</i>	<i>(5.077.742.881)</i>
<i>Lợi nhuận chưa thực hiện</i>	<i>22.306.908.916</i>	<i>(19.673.544.493)</i>
<b>Cộng</b>	<b>8.607.686.751</b>	<b>(24.751.287.374)</b>

**24. NỢ KHÓ ĐÒI ĐÃ XỬ LÝ**

STT Đối tượng	Tại 31/12/2017 VND	Từ 01/01/2017 VND
1 Lê Thị Thu Hương	231.826.917	231.826.917
2 Lại Danh Dương	806.108.430	806.108.430
<b>Cộng</b>	<b>1.037.935.347</b>	<b>1.037.935.347</b>

**25. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA CTCK**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	5.096.000.000	1.505.930.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	51.918.690.000	62.680.300.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	-	-
<b>Cộng</b>	<b>57.014.690.000</b>	<b>64.186.230.000</b>

**26. TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA CTCK**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	40.000	2.118.320.000
<b>Cộng</b>	<b>40.000</b>	<b>2.118.320.000</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**27. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	430.792.660.000	340.623.400.000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	1.647.000.000	126.000.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	1.084.781.160.000	1.303.802.810.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	476.579.090.000	434.468.970.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	2.231.200.000	5.195.800.000
<b>Cộng</b>	<b>1.996.031.110.000</b>	<b>2.084.216.980.000</b>

**28. TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	14.513.810.000	40.660.510.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	-	42.110.120.000
<b>Cộng</b>	<b>14.513.810.000</b>	<b>82.770.630.000</b>

**29. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
<b>Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</b>	<b>4.471.712.704</b>	<b>2.584.898.061</b>
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước	4.468.551.137	2.581.649.903
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài	3.161.567	3.248.158
<b>Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước	-	-
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
<b>Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư</b>	<b>2.886.702.500</b>	<b>43.701.652.800</b>
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước	2.886.702.500	43.701.652.800
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
<b>Cộng</b>	<b>7.358.415.204</b>	<b>46.286.550.861</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**30. TIỀN GỬI CỦA TỔ CHỨC PHÁT HÀNH CHỨNG KHOÁN**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	-	7.000
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>7.000</b>

**31. PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
<b>Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</b>	<b>4.471.712.704</b>	<b>2.584.898.061</b>
- Nhà đầu tư trong nước	4.468.551.137	2.581.649.903
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài	3.161.567	3.248.158
<b>Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Nhà đầu tư trong nước	-	-
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
<b>Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà</b>	<b>2.886.702.500</b>	<b>43.701.652.800</b>
- Nhà đầu tư trong nước	2.886.702.500	43.701.652.800
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
<b>Phải trả khác của Nhà đầu tư</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Cộng</b>	<b>7.358.415.204</b>	<b>46.286.550.861</b>

**32. PHẢI TRẢ TỔ CHỨC PHÁT HÀNH CHỨNG KHOÁN**

	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	-	7.000
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>7.000</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**33. PHẢI TRẢ VAY CTCK CỦA NHÀ ĐẦU TƯ**

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
<b>Phải trả nghiệp vụ margin</b>	<b>10.832.328.235</b>	<b>31.242.977.432</b>
- Phải trả gốc margin (Nhà đầu tư trong nước)	10.769.277.276	31.027.753.406
- Phải trả lãi margin (Nhà đầu tư trong nước)	63.050.959	215.224.026
<b>Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán</b>	<b>2.061.436.083</b>	<b>2.181.708.537</b>
- Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán (Nhà đầu tư trong nước)	2.061.436.083	2.181.708.537
- Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán (Nhà đầu tư trong nước)	-	-
<b>Cộng</b>	<b>12.893.764.318</b>	<b>33.424.685.969</b>

**34. PHẢI TRẢ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ VỀ DỊCH VỤ CHO CTCK**

	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017
	VND	VND
Phải trả phí môi giới chứng khoán	4.896.415	8.140.752
<b>Cộng</b>	<b>4.896.415</b>	<b>8.140.752</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**35. LÃI, LỖ BÁN CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH**

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán năm 2017	Lãi, lỗ bán chứng khoán năm 2016
		Cổ phiếu	VND	VND	VND	VND
1	Cổ phiếu niêm yết	939.000	12.831	11.496.890.522	551.099.478	135.204.839
	GMD	-	-	-	-	16.380.000
	EIB	939.000	12.831	11.496.890.522	551.099.478	-
	HPG	-	-	-	-	87.038.215
	REE	-	-	-	-	31.786.624
2	Chứng chỉ quỹ	-	-	-	-	2.437.147.313
	Quỹ đầu tư CK Y tế Bản Việt	-	-	-	-	2.437.147.313
	<b>Cộng</b>	<b>939.000</b>	<b>12.831</b>	<b>11.496.890.522</b>	<b>551.099.478</b>	<b>2.572.352.152</b>

**36. CHÈNH LỆCH ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH**

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại tại 31/12/2017	Chênh lệch đánh giá lại tại 31/12/2016	Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán năm 2017
		VND	VND	VND	VND	VND
I	Loại FVTPL	83.332.572.946	74.127.703.340	(9.204.869.606)	(31.511.778.522)	22.306.908.916
1	Cổ phiếu niêm yết	83.332.572.946	74.127.703.340	(9.204.869.606)	(31.511.778.522)	22.306.908.916
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	-	-	-	-	-
II	Loại HTM	-	-	-	-	-
III	Loại các khoản cho vay và phải thu	12.830.713.359	10.567.669.412	(2.263.043.947)	(3.218.633.292)	955.589.345
	Các khoản cho vay hoạt động Margin	10.769.277.276	8.506.233.329	(2.263.043.947)	(3.218.633.292)	955.589.345
	Các khoản cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	2.061.436.083	2.061.436.083	-	-	-
IV	Loại AFS	-	-	-	-	-
	<b>Cộng</b>	<b>96.163.286.305</b>	<b>84.695.372.752</b>	<b>(11.467.913.553)</b>	<b>(34.730.411.814)</b>	<b>23.262.498.261</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**37. CỎ TỨC VÀ TIỀN LÃI PHÁT SINH TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH FVTPL, HTM, AFS**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	197.836.506	878.615.766
Từ tài sản tài chính HTM	92.083.334	1.783.261.111
Từ các khoản cho vay và phải thu	493.862.032	3.716.380.308
Từ AFS	-	-
<b>Cộng</b>	<b>783.781.872</b>	<b>6.378.257.185</b>

**38. DOANH THU NGOÀI THU NHẬP TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	975.391.303	1.480.931.562
Doanh thu hoạt động tư vấn	315.000.000	1.271.180.094
Doanh thu hoạt động lưu ký	404.318.284	724.828.808
Thu nhập hoạt động khác	10.513.343.519	41.382.511.839
<b>Cộng</b>	<b>12.208.053.106</b>	<b>44.859.452.303</b>

**39. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	1.560.395.800	2.279.126.420
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	1.063.812.238	1.234.659.746
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	582.512.278	785.851.209
Chi phí trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức cho Tổ chức phát hành	1.364.493	1.049.814
<b>Cộng</b>	<b>3.208.084.809</b>	<b>4.300.687.189</b>

**40. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	58.332.292	146.480.947
Doanh thu lãi tiền gửi quỹ hỗ trợ thanh toán	204.724.551	196.104.101
Cổ tức, lợi nhuận được chia	50.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>313.056.843</b>	<b>342.585.048</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**41. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí lãi vay	4.744.149.397	32.610.763.561
Hoàn trả phí sử dụng vốn	-	9.900.000.000
Chi phí dự phòng	8.659.357.842	-
<b>Cộng</b>	<b>13.403.507.239</b>	<b>42.510.763.561</b>

**42. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí nhân viên	4.664.963.724	4.552.321.491
Chi phí vật liệu, bao bì	56.129.769	34.334.924
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	181.748.779	156.888.472
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.212.994.176	1.690.569.012
Chi phí thuế, phí và lệ phí	3.000.000	50.292.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.628.278.070	3.090.488.316
Chi phí bằng tiền khác	986.589.198	977.756.376
<b>Cộng</b>	<b>10.733.703.716</b>	<b>10.552.650.591</b>

**43. THU NHẬP KHÁC**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Khoản cổ tức Beta phải trả vào thu nhập theo Biên bản Thanh tra Thuế ngày 18/02/2016	-	1.466.400.000
Thu nhập khác	-	29.162.000
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>1.495.562.000</b>

**44. CHI PHÍ KHÁC**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí thanh xử lý TSCĐ	685.140.380	-
Chi phí nộp phạt thuế	-	64.180.576
Chi phí khác	700.000	24.535.625
<b>Cộng</b>	<b>685.840.380</b>	<b>88.716.201</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**45. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>8.607.686.751</b>	<b>(24.751.287.374)</b>
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN	70.295.792	1.781.206.735
<b>- Các khoản điều chỉnh tăng</b>	<b>1.226.666.087</b>	<b>3.738.055.835</b>
<i>Chi phí không được trừ</i>	<i>1.226.666.087</i>	<i>3.738.055.835</i>
<b>- Các khoản điều chỉnh giảm</b>	<b>(1.156.370.295)</b>	<b>(1.956.849.100)</b>
<i>Cổ tức nhận được</i>	<i>(200.780.950)</i>	<i>(490.449.100)</i>
<i>Thu nhập từ cổ tức đã tính thuế</i>	<i>-</i>	<i>(1.466.400.000)</i>
<i>Dự phòng phải thu hoàn nhập</i>	<i>(955.589.345)</i>	<i>-</i>
Chuyển lỗ các năm	8.677.982.543	-
Tổng thu nhập chịu thuế	-	(22.970.080.639)
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải nộp trong năm	-	-
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**46. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
<b>Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)</b>	<b>8.607.686.751</b>	<b>(24.751.287.374)</b>
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	-	-
<b>Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)</b>	<b>8.607.686.751</b>	<b>(24.751.287.374)</b>
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND)	-	-
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong năm (CP)	40.000.000	40.000.000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/CP)</b>	<b>215</b>	<b>(619)</b>

**47. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO 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 có các khoản nợ thuần, phần vốn thuộc sở hữu của các Cổ đông của Công ty (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**47. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

	Giá trị ghi số	
	Tại 31/12/2017 VND	Tại 01/01/2017 VND
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền và các khoản tương đương tiền	199.152.711.842	9.832.647.754
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	74.127.703.340	63.189.684.946
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	-	30.000.000.000
Các khoản cho vay	10.567.669.412	29.990.828.651
Các khoản phải thu ngắn hạn	110.106.515	1.119.807.359
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	719.896.415	841.890.752
Các khoản phải thu khác	755.012	148.200.000.000
<b>Cộng</b>	<b>284.678.842.536</b>	<b>283.174.859.462</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>		
Vay và nợ	54.000.000.000	55.000.000.000
Phải trả người bán	-	84.500.000
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	111.656.149	156.309.688
Chi phí phải trả	94.980.823	92.952.995
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	12.386.461	9.372.897
<b>Cộng</b>	<b>54.219.023.433</b>	<b>55.343.135.580</b>
<b>Trạng thái ròng</b>	<b>230.459.819.103</b>	<b>227.831.723.882</b>

**TÀI SẢN ĐẢM BẢO**

*Tài sản thế chấp cho đơn vị khác*

Trong năm, Công ty sử dụng các tài sản tài chính để thế chấp cho khoản vay ngắn hạn ngân hàng theo hợp đồng tín dụng số 0043/06917/02.HĐTDHM-PN ngày 31/05/2017 giữa Ngân hàng TMCP Bản Việt và Công ty CP Chứng khoán BETA, bao gồm:

Cổ phiếu	Số lượng (CP)	Ngày phát hành	Người sở hữu
Công ty CP Dịch vụ Điện tử Việt	1.000.000	6/3/2017	Phan Thị Yên Hà
Công ty CP Dịch vụ Điện tử Việt	26.000	3/1/2014	Công ty CP Chứng khoán BETA
Công ty CP Du lịch Tiến Lợi	700.000	20/5/2015	Công ty CP Chứng khoán BETA
Công ty CP An Phú	316.250	22/1/2013	Công ty CP Chứng khoán BETA
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	3.000.000		Công ty CP Chứng khoán BETA



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**47. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*Tài sản nhận thế chấp của các đơn vị khác*

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác vào ngày 31/12/2017.

**MỤC TIÊU QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH**

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

**QUẢN LÝ RỦI RO THANH KHOẢN**

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 trong 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.

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

	Bất kỳ thời điểm nào VND	Từ 01 năm trở xuống VND	Trên 01 năm đến 05 năm VND	Tổng VND
<b>Tại 31/12/2017</b>				
Vay và nợ	-	54.000.000.000	-	54.000.000.000
Phải trả người bán	-	-	-	-
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	111.656.149	-	111.656.149
Chi phí phải trả	-	94.980.823	-	94.980.823
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	-	12.386.461	-	12.386.461
<b>Cộng</b>	-	<b>54.219.023.433</b>	-	<b>54.219.023.433</b>
<b>Tại 01/01/2017</b>				
Vay và nợ	-	55.000.000.000	-	55.000.000.000
Phải trả người bán	-	84.500.000	-	84.500.000
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	156.309.688	-	156.309.688
Chi phí phải trả	-	92.952.995	-	92.952.995
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	-	9.372.897	-	9.372.897
<b>Cộng</b>	-	<b>55.343.135.580</b>	-	<b>55.343.135.580</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**47. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**QUẢN LÝ RỦI RO THANH KHOẢN (TIẾP)**

	Bất kỳ thời điểm nào VND	Từ 01 năm trở xuống VND	Trên 01 năm đến 05 năm VND	Tổng VND
<b>Tại 31/12/2017</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	-	199.152.711.842	-	199.152.711.842
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	-	74.127.703.340	-	74.127.703.340
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	-	-	-	-
Các khoản cho vay	-	10.567.669.412	-	10.567.669.412
Các khoản phải thu ngắn hạn	-	110.106.515	-	110.106.515
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	-	719.896.415	-	719.896.415
Các khoản phải thu khác	-	755.012	-	755.012
<b>Cộng</b>	-	<b>284.678.842.536</b>	-	<b>284.678.842.536</b>
<b>Tại 01/01/2017</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	-	9.832.647.754	-	9.832.647.754
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	-	63.189.684.946	-	63.189.684.946
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	-	30.000.000.000	-	30.000.000.000
Các khoản cho vay	-	29.990.828.651	-	29.990.828.651
Các khoản phải thu ngắn hạn	-	1.119.807.359	-	1.119.807.359
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	-	841.890.752	-	841.890.752
Các khoản phải thu khác	148.200.000.000	-	-	148.200.000.000
<b>Cộng</b>	<b>148.200.000.000</b>	<b>134.974.859.462</b>	-	<b>283.174.859.462</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**48. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

**Giao dịch với các bên liên quan**

Đối tượng	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Năm 2017	Năm 2016
			VND	VND
Bà Nguyễn Thị Minh Quang	Cổ đông lớn, Phó chủ tịch	Tạm ứng	156.061.400.000	17.600.000.000
	HĐQT, Phó Tổng Giám đốc	Hoàn ứng	156.061.400.000	29.110.417.803
Ông Huỳnh Văn Tốt	Tổng Giám đốc	Tạm ứng	76.384.600.000	1.390.500.000
		Hoàn ứng	76.481.600.000	1.293.500.000
Bà Nguyễn Thị Hải	Thành viên Ban kiểm soát	Doanh thu hợp đồng ủy thác đầu tư	1.000.000.000	-
Bà Nguyễn Thị Ngọc Thương	Giao dịch lớn	Doanh thu hợp đồng ủy thác đầu tư	4.000.000.000	-
Bà Phạm Thụy Ngọc Quyên	Giao dịch lớn	Doanh thu hợp đồng ủy thác đầu tư	2.300.000.000	-
Bà Đỗ Thị Hồng	Giao dịch lớn	Doanh thu hợp đồng ủy thác đầu tư	3.000.000.000	-

**Số dư với các bên liên quan**

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung	Tại 31/12/2017	Tại 01/01/2017	
			Khoản phải trả VND	Khoản phải thu VND	Khoản phải trả VND
Ngân hàng TMCP Bản Việt	Giao dịch lớn	Số dư vay ngắn hạn	54.000.000.000	-	55.000.000.000
Bà Nguyễn Thị Minh Quang	Phó chủ tịch HĐQT	Tạm ứng	-	-	-
		Ứng trước	-	10.000.000.000	10.000.000.000
Bà Nguyễn Thị Hải	Thành viên Ban kiểm soát	Phải thu hợp đồng ủy thác đầu tư	-	32.300.000.000	32.300.000.000
Bà Nguyễn Thị Ngọc Thương	Giao dịch lớn	Phải thu hợp đồng ủy thác đầu tư	-	40.000.000.000	40.000.000.000
Bà Phạm Thụy Ngọc Quyên	Giao dịch lớn	Phải thu hợp đồng ủy thác đầu tư	-	45.900.000.000	45.900.000.000
Bà Đỗ Thị Hồng	Giao dịch lớn	Phải thu hợp đồng ủy thác đầu tư	-	30.000.000.000	30.000.000.000
Ông Huỳnh Văn Tốt	Tổng Giám đốc	Tạm ứng	-	97.000.000	97.000.000

**Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát**

	Năm 2017	Năm 2016
	VND	VND
Thu nhập của Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát	1.630.264.221	1.770.997.774
<b>Cộng</b>	<b>1.630.264.221</b>	<b>1.770.997.774</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**49. SỐ LIỆU SO SÁNH**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty đã được kiểm toán. Một số chỉ tiêu so sánh trên Báo cáo tình hình tài chính đã được phân loại lại cho phù hợp với quy định của Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014, cụ thể như sau:

Chỉ tiêu	Mã số	Tại 31/12/2016 (Báo cáo tài chính đã được kiểm toán)	Số phân loại lại	Tại 01/01/2017 Sau phân loại
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>				
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	136.925.069.647	(73.735.384.701)	63.189.684.946
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>				
2. Các khoản đầu tư	200		73.735.384.701	73.735.384.701
2.4 Đầu tư dài hạn khác	210	-	74.455.125.000	74.455.125.000
2.5 Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	212.4	-	(719.740.299)	(719.740.299)

Báo cáo kết quả hoạt động Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2016 (Báo cáo tài chính đã được kiểm toán)	Số phân loại lại	Năm 2016 Sau phân loại
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	3.218.633.292	(468.832.600)	2.749.800.692
Chi phí các dịch vụ khác	32	(467.782.786)	468.832.600	1.049.814



Huỳnh Văn Tốt  
Tổng Giám đốc

Đinh Tuyết Mai  
Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thanh Hoa  
Người lập biểu

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 03 năm 2018