

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Địa chỉ: Tầng 3- số 2A Đại Cồ Việt- P.Lê Đại Hành- Q. Hai Bà Trưng- Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III.2017

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/09/2017	01/01/2017
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		175,743,637,666	145,700,299,858
I. Tài sản tài chính (110 = 111 - 129)	110		174,324,264,920	112,276,205,624
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	A.7.1	152,299,960,455	110,974,705,624
1.1. Tiền	111.1		152,299,960,455	110,974,705,624
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		-	-
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lại (FVTPL)	112	7.3.1	-	-
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	7.3.3	-	-
4. Các khoản cho vay	114	7.3.4	-	-
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	7.3.2	21,620,000,000	-
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116		-	-
7. Các khoản phải thu	117		-	-
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		-	-
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		-	-
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		-	-
Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận nhưng chưa nhận được	117.3.1		-	-
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		-	-
8. Trả trước cho người bán	118		33,000,000	-
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	A.7.5	371,304,465	1,301,500,000
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12. Các khoản phải thu khác	122	7.3.4	-	-
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	A.7.6	-	-
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131-136)	130		1,419,372,746	33,424,094,234
1. Tạm ứng	131		299,990,180	-
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		-	-
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	A.7.22	630,763,700	200,544,950
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134	A.7.12	106,010,100	106,010,100
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		382,608,766	260,406,184
6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136			
7. Tài sản ngắn hạn khác	137	A.7.24.		32,857,133,000
8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	138			
6. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		127,102,547,965	160,389,002,409
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		-	-
1. Các khoản phải thu dài hạn	211		-	-
2. Các khoản đầu tư	212		-	-

2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1		-	-
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2		-	-
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3		-	-
2.4. Đầu tư dài hạn khác	212.4			
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213			
II. Tài sản cố định	220		78,915,374,926	82,223,034,379
1. Tài sản cố định hữu hình	221	A7.18	4,656,083,259	5,066,867,712
- Nguyên giá	222		5,325,256,458	5,325,256,458
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(669,173,199)	(258,388,746)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b		-	-
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a		-	-
- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	226b		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	A7.19	74,259,291,667	77,156,166,667
- Nguyên giá	228		77,336,000,000	77,336,000,000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(3,076,708,333)	(179,833,333)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a		-	-
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b		-	-
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		2,815,612,800	2,815,612,800
V. Tài sản dài hạn khác	250		45,371,560,239	75,350,355,230
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	A.7.12	44,250,000,000	74,250,000,000
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	A.7.22	1,001,560,239	1,100,355,230
3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253		-	-
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	A7.23	120,000,000	-
5. Tài sản dài hạn khác	255		-	-
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		302,846,185,631	306,089,302,267
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		2,559,687,239	3,696,209,389
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		2,559,687,239	3,696,209,389
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311	A7.20		
1.1. Vay ngắn hạn	312		-	-
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	313		-	-
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314		-	-
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn- Cấu phần nợ	315		-	-
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316		-	-
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317		-	-
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318		-	-
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		-	-
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	A7.15	753,175,064	856,300,465
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		124,500,000	191,500,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	A7.11	70,234,010	58,510,809
11. Phải trả người lao động	323		-	-
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		80,282,783	33,713,875

13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	A7.13	151,495,382	56,184,240
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326		-	-
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		-	-
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		1,380,000,000	2,500,000,000
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	A7.16	-	-
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	-
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		-	-
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	332			
II. Nợ phải trả dài hạn	340		-	-
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	341		-	-
1.1. Vay dài hạn	342		-	-
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	343		-	-
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344		-	-
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn- Cấu phần nợ	345		-	-
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346		-	-
5. Phải trả người bán dài hạn	347		-	-
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348		-	-
7. Chi phí phải trả dài hạn	349		-	-
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350		-	-
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351		-	-
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352		-	-
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354		-	-
13. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư	355		-	-
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356		-	-
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		300,286,498,392	302,393,092,878
(400 = 410 + 420)				
I. Vốn chủ sở hữu	410		300,286,498,392	302,393,092,878
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		310,000,000,000	310,000,000,000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		310,000,000,000	310,000,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		310,000,000,000	310,000,000,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		-	-
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu- Cấu phần vốn	411.3		-	-
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		-	-
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5		-	-
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		-	-
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413		-	-
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		-	-
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		-	-
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		-	-
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	A7.24	(9,713,501,608)	(7,606,907,122)
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		(3,075,229,003)	(968,634,517)
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(6,638,272,605)	(6,638,272,605)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420			
TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU			300,286,498,392	302,393,092,878
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		302,846,185,631	306,089,302,267

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A	B	C	1	2
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001			
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002			
3. Tài sản nhận thế chấp	003			
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004		-	-
5. Ngoại tệ các loại	005			
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006			
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008			
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	008.1	A7.27		
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	008.2			
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	008.3			
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	008.4			
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	008.5			
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	008.6			
g. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay	008.7			
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009			
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	009.1			
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	009.2			
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	009.3			
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	009.4			
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010			
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011			
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	A7.31	9,400,000,000	-
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013			
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
<i>Số lượng chứng khoán</i>				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	A7.34	158,023,540,000	
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		62,466,530,000	-
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		95,552,010,000	-
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3			
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4			
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		5,000,000	
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6			
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	A7.35	126,150,000	
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		126,150,000	
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2			

c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3			
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4			
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023			
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024.a			
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b			
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025			
<i>Đồng Việt Nam</i>				
7. Tiền gửi của khách hàng	026		1,305,119,046	
7.1. Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	027	A7.39	1,294,210,098	-
a. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027.1		1,294,210,098	-
b. Tiền của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	027.2			
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		8,919,948	
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		1,989,000	
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		1,989,000	
b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2			
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030			
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	A7.41	1,305,119,046	-
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		1,305,119,046	-
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2			
9. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	032			
9.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	032.1			
9.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	032.2			
10. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	033			
11. Phải thu/phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	034			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035			

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)

Vũ Thị Bích

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)

Nguyễn Thanh Minh

Hà Nội, ngày 12 tháng 10 năm 2017

TỔNG GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Ngô Thị Thùy Linh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Quý III/2017

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III/2017	Quý III/2016	Lũy kế từ đầu năm đến Quý III/2017	Lũy kế từ đầu năm đến Quý III/2016
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG		B.7.45				
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01	7.45.1	4,885,710,000	-	4,885,710,000	-
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1		4,885,710,000		4,885,710,000	
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL	01.2	7.45.2	-	-		-
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	7.45.3				
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02					
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	7.45.3	54,793,564		54,793,564	
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04					
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05					
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		296,474,563		296,474,563	
1.7. Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07					
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08					
1.9. Doanh thu lưu ký chứng khoán	09		20,257,010		22,448,210	
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		345,000,000	535,000,000	625,000,000	697,000,000
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11	7.45.4.				
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01-11)	20		5,602,235,137	535,000,000	5,884,426,337	697,000,000
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG		B.7.47				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21					
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1					
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	21.2					
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3					
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22		21,060,501	-	71,569,064	
2.3. Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	23					
2.4. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24					
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25					
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26					
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27		1,276,599,032	-	3,393,723,449	
2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		16,705,304	-	29,971,710	
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29					
2.10. Chi phí lưu ký chứng khoán	30		22,061,305	-	32,385,756	
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		50,462,000	-	133,617,879	
2.12. Chi phí khác	32	7.45.5.	80,177,045	45,689,000	300,979,794	73,102,400
Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác						
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21-33)	40		1,467,065,187	45,689,000	3,962,247,652	73,102,400
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		B.7.46				
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41					

3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không có định phát sinh trong kỳ	42		2,535,421	38,116	13,675,843	85,256
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43					
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44					
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41-44)	50		2,535,421	38,116	13,675,843	85,256
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH		B.7.48				
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51					
4.2. Chi phí lãi vay	52					
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53					
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54					
4.5. Chi phí đầu tư khác	55					
Cộng chi phí tài chính (60 = 51-54)	60		-	-	-	-
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61					
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	B.7.50	1,395,951,248	462,301,108	4,042,448,920	697,949,181
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62)	70		2,741,754,123	27,048,008	(2,106,594,392)	(73,966,325)
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					-	-
8.1. Thu nhập khác	71	B.7.51	-	1,100,000	-	115,913,414
8.2. Chi phí khác	72	B.7.52	62		94	
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		(62)	1,100,000	(94)	115,913,414
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		2,741,754,061	28,148,008	(2,106,594,486)	41,947,089
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91					
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92					
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	B.7.53				
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1					
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2					
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		2,741,754,061	28,148,008	(2,106,594,486)	41,947,089

NGƯỜI LẬP BIỂU
(Ký, họ tên)

Vũ Thị Bích

KẾ TOÁN TRƯỞNG
(Ký, họ tên)

Nguyễn Thanh Minh



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Chỉ tiêu	Mã Số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III/2017	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III/2016
I Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1 Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	1	(2,106,594,486)	41,947,089
2 Điều chỉnh cho các khoản:	2		
- Khấu hao TSCĐ	3	3,307,659,453	147,650,712
- Các khoản dự phòng	4	-	-
(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	5	-	-
- Chi phí lãi vay	6	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư (đầu tư công ty con, liên doanh, liên kết)	7	(13,675,843)	(85,256)
- Dự thu tiền lãi	8	-	-
- Các khoản điều chỉnh khác	9	-	(50)
3 Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		
- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11	-	-
- Lỗ suy giảm giá trị các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12	-	-
- Lỗ suy giảm giá trị các khoản cho vay	13	-	-
- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	14	-	-
- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định, BĐSĐT	15	-	-
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	16	-	-
- Lỗ khác	17	-	-
4 Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19	-	-
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	20	-	-
- Lãi khác	21	-	-
5 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		
- (Tăng), giảm tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL	31	-	-
- (Tăng), giảm các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn HTM	32	-	-
- (Tăng), giảm các khoản cho vay	33	-	-
- (Tăng), giảm tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34	(21,620,000,000)	-
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35	-	-
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36	-	-
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37	863,195,535	31,200,000
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC	38	-	-
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39	(242,202,582)	(232,672,409)
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40	(299,990,180)	-
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	95,311,142	-
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42	(331,423,759)	(569,326,147)
(-) Thuế TNDN đã nộp	43	(58,510,809)	-

(-) Lãi vay đã trả	44	-	-
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45	(136,125,401)	(586,402,190)
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	46,568,908	2,226,173
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47	70,234,010	(2,313,414)
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48	-	-
- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49	-	-
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50	32,857,133,000	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51	30,000,000,000	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	52	(1,120,000,000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60	41,311,578,988	(1,167,775,492)
II Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1 Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61	-	(4,429,405,227)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	62	-	-
3 Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63	-	7,000,000,000
4 Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64	-	-
5 Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	13,675,843	85,256
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	13,675,843	2,570,680,029
III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1 Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71	-	-
2 Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72	-	-
3 Tiền vay gốc	73	-	-
3 Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1	-	-
3 Tiền vay khác	73.2	-	-
4 Tiền chi trả nợ gốc vay	74	-	-
4 Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1	-	-
4 Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2	-	-
4 Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3	-	-
5 Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	75	-	-
6 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	-	-
IV Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90	41,325,254,831	1,402,904,537
V Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	110,974,705,624	4,677,747,363
- Tiền	101.1	110,974,705,624	4,677,747,363
- Các khoản tương đương tiền	101.2		
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102	-	
VI Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103	152,299,960,455	6,080,651,900
- Tiền	103.1	152,299,960,455	6,080,651,900
- Các khoản tương đương tiền	103.2		
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104		

PHÂN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG

Chỉ tiêu	Mã Số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III/2017	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III/2016
I Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
1 Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	70,234,010,000	
2 Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(81,305,505,000)	
3 Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03		
4 Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	04		
5 Thu tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	05	62,833,178,275	
6 Chi tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	06	(63,457,438,881)	
7 Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	07		
8 Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	08		
9 Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	09	13,002,766,683	-
10 Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10		
11 Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11	(1,892,031)	
12 Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12		
13 Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13		
14 Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		
15 Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20	1,305,119,046	-
II Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30	-	-
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		
-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		-
-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	33		
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	34		
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	35		
-Tiền gửi của Tổ chức phát hành	36		
Trong đó có kỳ hạn			
Các khoản tương đương tiền	37		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	38		
III Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	1,305,119,046	-
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		
-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42	1,294,210,098	-
-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	43		
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	44	8,919,948	
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	45	1,989,000	
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	46		
Trong đó có kỳ hạn			
Các khoản tương đương tiền	47		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	48		

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)

Vũ Thị Bích

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)

Nguyễn Thanh Minh

Hà Nội, ngày 12 tháng 10 năm 2017

TỔNG GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên, đóng dấu)
CHỨNG KHOÁN
SMARTINVEST
9, HAI BÀ TRUNG - TP HÀ NỘI

Ngô Thị Thủy Linh

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG
Quý III/2017

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/ giảm				Số dư cuối kỳ	
		Quý III/2016	Quý III/2017	Quý III/2016		Quý III/2017		Quý III/2016	Quý III/2017
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		22,000,000,000	310,000,000,000	-	-	-	-	22,000,000,000	310,000,000,000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		22,000,000,000	310,000,000,000					22,000,000,000	310,000,000,000
1.2. Cổ phiếu ưu đãi									
1.3. Thặng dư vốn cổ phần									
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn									
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu									
2. Cổ phiếu quỹ (*)									
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ									
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ									
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý									
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái									
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu									
8. Lợi nhuận chưa phân phối		(7,603,600,179)	(12,455,255,669)	28,148,008	-	2,741,754,061	-	(7,575,452,171)	(9,713,501,608)
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		(7,603,600,179)	(12,455,255,669)	28,148,008		2,741,754,061		(7,575,452,171)	(9,713,501,608)
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		-	-					-	-
Cộng		14,396,399,821	297,544,744,331	28,148,008	-	2,741,754,061	-	14,424,547,829	300,286,498,392

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)



Vũ Thị Bích

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)



Nguyễn Thanh Minh

TỔNG GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Ngô Thị Thùy Linh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III/2017

1. Đặc điểm hoạt động công ty chứng khoán

1.1 Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán

Công ty Cổ phần Chứng khoán Smartinvest (được đổi tên từ Công ty Cổ phần Chứng khoán Hamico, gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103015026 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp ngày 13 tháng 3 năm 2006 với vốn điều lệ của Công ty 22.000.000.000 VND; Giấy phép hoạt động thành lập và hoạt động số 38/UBCK – GPHDKD ngày 26 tháng 12 năm 2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp, giấy phép điều chỉnh số 45/GPĐC – UBCK ngày 19 tháng 10 năm 2015 đổi tên Công ty Cổ phần Chứng khoán Hamico thành Công ty Cổ phần Chứng khoán Smartinvest và giấy phép điều chỉnh gần nhất số 07/GPĐC-UBCK ngày 27 tháng 02 năm 2017 chấp thuận cho Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest bổ sung các nghiệp vụ Môi giới, Tự doanh, Tư vấn đầu tư và Bảo lãnh phát hành chứng khoán.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

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

1.2 Địa chỉ liên hệ

Trụ sở chính của Công ty tại tầng 3, số 2A Đại Cồ Việt, Phường Lê Đại Hành, Quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội

Điều lệ hoạt động của Công ty ban hành ngày ngày 31 tháng 05 năm 2016 và sửa đổi, bổ sung ngày 01 tháng 11 năm 2016.

1.3

1.4 Những đặc điểm chính về hoạt động công ty

- Quy mô vốn công ty

Vốn điều lệ của Công ty là: 310.000.000.000 VND (Ba trăm mười tỷ đồng chẵn), tương đương 31.000.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

- Mục tiêu đầu tư

Hạn chế đầu tư của công ty: áp dụng theo Thông tư 210/2012/TT-BTC ban hành ngày 30 tháng 11 năm 2012 về Hướng dẫn thành lập công ty chứng khoán

2. Chế độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

2.1 Kỳ kế toán:

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

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng theo Thông tư 210/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán ngày 30 tháng 12 năm 2014 và Thông tư 334/2016/TT-BTC hướng dẫn sửa đổi bổ sung thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung trên máy vi tính.

4 . Các chính sách kế toán áp dụng

4.1 . Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

4.1.1 . Ghi nhận vốn bằng tiền:

a Tiền gửi hoạt động của công ty chứng khoán

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

c Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán

Tiền gửi hiện có để sẵn sàng tham gia bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán tại Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD) của CTCK và khách hàng mở tại Ngân hàng chỉ định. Việc thanh toán mua, bán chứng khoán theo kết quả đã bù trừ thuần (net). Việc theo dõi phải tách biệt cho CTCK, khách hàng trong nước và khách hàng nước ngoài.

4.2 Nguyên tắc và phương pháp kế toán tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, nợ tài chính

Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thuộc danh mục đầu tư của Công ty chứng khoán (tuân thủ Chuẩn

4.2.1 . *mức kế toán, Chế độ kế toán và các quy định hiện hành về Pháp luật chứng khoán):*

4.2.1.1 Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính: (FVTPL, HTM, Các khoản cho vay, AFS)

Tài sản tài chính được phân loại thành các loại sau đây dựa trên bản chất và mục đích sở hữu.

Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/ lỗ của CTCK là các tài sản tài chính 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. Các tài sản tài chính này thường gồm : cổ phiếu, trái phiếu, công cụ thị trường tiền tệ, công cụ phái sinh...

Các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn của CTCK là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định, có kỳ hạn cố định mà CTCK có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản cho vay của CTCK là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường hoàn hảo.

Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán của CTCK là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại vào các mục trên, không xác định được mục tiêu đầu tư ngắn hạn hay dài hạn.

Nguyên tắc phân loại nợ tài chính: (Nợ vay, nợ vay tài sản tài chính, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, nợ thuế tài sản tài chính, phải trả người bán, các nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán)

4.2.1.2 *Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư theo giá thị trường hoặc giá trị pháp lý (Trong trường hợp không có giá trị thị trường) (tuân thủ các quy định hiện hành của pháp luật chứng khoán)*

4.2.2. hoặc giá gốc:

4.2.2.1. Đối với cổ phiếu

- Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng:

Được ghi sổ kế toán theo giá mua thực tế, là giá khớp lệnh mua, bán chứng khoán trên các Sở giao dịch chứng khoán. Giá mua các tài sản tài chính không bao gồm các chi phí mua như chi phí môi giới, chi phí giao dịch và phí ngân hàng.

Cuối kỳ kế toán phải đánh giá lại đối với cổ phiếu theo giá trị thị trường tại ngày giao dịch gần nhất được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định.

4.2.2.2. Đối với công cụ thị trường tiền tệ:

Trong đó:

Tiền gửi có kỳ hạn cố định: Giá vốn của tiền gửi có kỳ hạn thu hồi được tính đúng bằng giá trị tiền gửi đã gửi tại Ngân hàng thương mại. Trường hợp có khả năng bị tổn thất thì phải được đánh giá lại theo giá trị có thể thu hồi được. Đối với các khoản tiền lãi từ các khoản tiền gửi cố định không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được sẽ được lập dự phòng theo quy định hướng dẫn.

Các khoản tiền gửi có kỳ hạn cố định theo các kỳ hạn gửi khác nhau được đánh giá lại khi có khả năng bị tổn thất không thể thu hồi và mức độ rủi ro lớn.

4.2.2.3. Đối với các khoản đầu tư cho vay:

Đầu tư các khoản cho vay được phản ánh giá trị hiện có, tình hình cho vay, thu nợ cho vay theo giá trị gốc của các khoản cho vay bằng tiền thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán. Trong trường hợp khách hàng vay tiền để mua chứng khoán theo quy định về giao dịch ký quỹ chứng khoán phải tuân thủ theo quy định của pháp luật chứng khoán hiện hành.

Tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính CTCK cần đánh giá lại xem có bất kỳ bằng chứng khách quan nào cho thấy sự giảm giá trị của một hoặc một nhóm tài sản tài chính cho vay. Nếu có bất kỳ bằng chứng nào thì CTCK phải ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện - phần Lãi/lỗ.

4.2.2.4. Đối với các khoản đầu tư đem thế chấp:

Các khoản đầu tư đem thế chấp được ghi nhận theo giá gốc. Theo dõi tách biệt với các khoản đầu tư khác, khi phát sinh tổn thất phải tiến hành trích lập dự phòng theo quy định và được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện.

Khoản đầu tư đem thế chấp vẫn thuộc sở hữu của CTCK nên phải đánh giá lại theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý tại cuối kỳ kế toán.

4.2.2.5. Đối với các khoản đầu tư khác:

Các khoản đầu tư khác phải tuân thủ quy định pháp luật đối với CTCK và pháp luật quy định đối với nghiệp vụ đầu tư, tại cuối kỳ kế toán CTCK vẫn phải đánh giá lại theo quy định.

4.2.4. Nguyên tắc dừng ghi nhận tài sản tài chính và nợ tài chính.

Công ty dừng ghi nhận một tài sản tài chính khi quyền nhận được luồng tiền từ tài sản tài chính hết hạn hoặc khi chuyển giao tài sản tài chính cùng với phần lớn rủi ro và lợi ích từ quyền sở hữu tài sản đó cho đối tượng khác.

4.2.5. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

Cuối mỗi kỳ kế toán Công ty đánh giá tình hình suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính để trích lập dự phòng, giá trị trích lập dự phòng suy giảm được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện. Nếu tài sản 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.

4.2.7. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp:

Điều khoản: hạch toán ghi nhận như các tài sản tài chính khác của CTCK.

Điều kiện:

Chuyển từ khoản đầu tư tài chính sang khoản đầu tư đem đi thế chấp khi phát sinh nghĩa vụ thế chấp TSTC. Cuối kỳ kế toán phải đánh giá lại theo giá trị hợp lý.

Khi tổn thất thực sự xảy ra đối với khoản đầu tư đem đi thế chấp, CTCK có quyền quyết định dùng khoản dự phòng đã lập để bù đắp tổn thất thông qua Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên.

4.4. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Phương tiện vận tải	10 năm
- Máy móc thiết bị	04 - 15 năm

4.5. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Phần mềm kế toán	05 năm
- Phần mềm giao dịch chứng khoán SmartCore	20 năm

4.9. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày các khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn

Các khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn là các tài sản, tiền vốn của Công ty mang đi ký cược ký quỹ với thời gian 1 năm (ngắn hạn) hoặc trên 1 năm (dài hạn) tại Các ngân hàng, Tổ chức tín dụng, tổ chức kinh tế. Ghi nhận theo giá thực tế khi ký cược, ký quỹ, khi ghi theo giá nào thì thu về ghi theo giá đó.

4.10. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn

4.10.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu về tài sản tài chính:

4.10.1.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu bán các tài sản tài chính:

Toàn bộ giá trị phải thu về bán TSTC, kể cả giá trị đáo hạn của các TSTC hoặc thanh lý các TSTC đều được ghi nhận, hạch toán chi tiết cho từng đối tượng phải thu, ghi chép theo từng giao dịch và từng lần thanh toán. Đối với các khoản nợ phải thu khó đòi về bán các TSTC, CTCK phải có trách nhiệm thực hiện mọi biện pháp để thu nợ và phải lập dự phòng với phần đánh giá bị tổn thất khó đòi.

4.10.1.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính:

a. Phải thu và dự thu cổ tức

Cổ tức được chia, tiền lãi (trái phiếu, tín phiếu...), các dự thu tiền lãi khác tính từ ngày được hưởng quyền hoặc theo hợp đồng hoặc thỏa thuận.

b. Phải thu và dự thu tiền lãi các tài sản tài chính:

Lãi cho vay, lãi tiền gửi tính trên cơ sở các cam kết được thực hiện đối với khoản vay, hoặc tiền gửi cố định về lãi suất và thời gian.

Xác định và ghi nhận số phải thu hoặc dự thu theo chi tiết từng loại đầu tư nhằm mục đích xác định kết quả hoạt động của CTCK, không phân biệt lãi đến kỳ nhưng chưa nhận được tiền hoặc lãi đến kỳ nhưng chưa đến kỳ nhận lãi.

4.10.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu khác:

Kế toán các khoản phải thu khác phải tiến hành phân loại các khoản nợ, các khoản nợ khó đòi hoặc có khả năng không thu hồi được để có căn cứ xác định số trích lập dự phòng.

Hạch toán chi tiết theo từng đối tượng phải thu và ghi nhận theo từng lần thanh toán.

4.10.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi:

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07 tháng 12 năm 2009.

4.11. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản nợ phải trả ngắn hạn, dài hạn:

Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản vay: (Vay, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, vay tài sản tài chính, nợ thuế tài chính, vay Quỹ hỗ trợ tài chính)

4.11.1.

Các khoản vay của CTCK phải chấp hành đúng quy định của pháp luật hiện hành về thành lập và quản lý liên quan đến hoạt động vay cho hoạt động kinh doanh của CTCK.

Phải theo dõi - hạch toán chi tiết số tiền đã vay, lãi vay theo từng khoản vay, từng đối tượng cho vay. Tiền lãi phải trả phải được ghi nhận đúng kỳ kế toán để xác định đúng đắn kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán có liên quan.

Cuối kỳ kế toán lập báo cáo tài chính, phải thực hiện đối chiếu, xác nhận số dư đảm bảo số dư nợ vay khớp với thực tế. Đồng thời đối với các khoản vay yêu cầu phải đánh giá khả năng trả nợ, thực hiện đánh giá và trình bày minh bạch trong Báo cáo thuyết minh tài chính.

4.11.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán:

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán là các khoản phải trả đối với tổ chức cung cấp dịch vụ mua, bán các tài sản tài chính của CTCK hoặc của khách hàng CTCK qua Sở giao dịch hoặc qua Đại lý tham gia phát hành chứng khoán cho Tổ chức phát hành chứng khoán liên quan đến nghiệp vụ bảo lãnh phát hành của CTCK. CTCK chỉ được ghi nhận phí thực hiện dịch vụ cho khách hàng vào phí kinh doanh chứng khoán trên nguyên tắc có cam kết cung cấp dịch vụ cho khách hàng phù hợp với doanh thu thực hiện đối với các nghiệp vụ kinh doanh cấp phép của CTCK.

4.11.5. Nguyên tắc và phương pháp kế toán thuế và các khoản phải nộp Nhà nước:

Tài sản thuế và các khoản thuế phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ tính thuế năm.

4.11.5.1. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho năm 2016 là 20%. Việc kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế tuân theo đúng quy định của pháp luật hiện hành.

4.11.5.2. Thuế thu nhập cá nhân

Đối với cán bộ nhân viên có hợp đồng lao động hoặc không có hợp đồng lao động: CTCK có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thay thuế thu nhập cá nhân tại nguồn ngay thời điểm phát sinh chi trả thu nhập. Thu nhập không thường xuyên chịu thuế theo từng lần phát sinh thu nhập.

- Đối với nhà đầu tư: CTCK phải có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN tại nguồn, kê khai và nộp thuế thay cho nhà đầu tư vào
- Ngân sách nhà nước khi Nhà đầu tư phát sinh giao dịch bán chứng khoán, nhận cổ tức, gốc và lãi trái phiếu.

4.11.5.3. Thuế, phí phải nộp khác:

Các loại thuế, phí phải nộp khác được theo dõi chi tiết từng khoản mục thuế, tuân theo đúng quy định về Pháp luật Thuế hiện hành đối với công ty chứng khoán.

4.11.6. Kế toán chi phí phải trả ngắn hạn, dài hạn

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

- Khoản trích trước theo loại dịch vụ cung cấp
- Khoản trích trước theo khối lượng giá trị giao dịch đã thực hiện
- Khoản trích trước phí dịch vụ theo Hợp đồng cung cấp dịch vụ năm tài chính

4.11.8. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả hoạt động cung cấp dịch vụ, phải trả phải nộp khác:

CTCK phải phản ánh chi tiết từng khoản phải trả, tình hình thanh toán các khoản phải trả theo từng đối tượng và từng lần thanh toán. Cuối kỳ kế toán phải thực hiện đối chiếu, xác nhận số dư công nợ đảm bảo số dư khớp với thực tế.

Định kỳ kế toán, CTCK phải đánh giá khả năng thanh toán các khoản nợ phải trả (nếu có) theo quy định.

Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Mất khả năng thanh toán và Vi phạm - Nghĩa vụ Nợ đối với các khoản nợ

4.11.9. của Công ty chứng khoán:

a. Đối với các khoản vay:

Cuối kỳ kế toán CTCK phải đánh giá khả năng trả nợ vay, trường hợp khó khăn về khả năng trả nợ vay phải trình bày minh bạch trong Báo cáo thuyết minh tài chính đồng thời phải báo cáo kịp thời Ban giám đốc và Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên ở kỳ gần nhất để có phương án xử lý kịp thời.

b. Đối với các khoản nợ phải trả:

Nợ phải trả của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả.. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả đó.

4.12. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận vốn chủ sở hữu của Công ty chứng khoán:

4.12.1. Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.12.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận Công ty chứng khoán:

a. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận đã thực hiện:

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo thu nhập toàn diện của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ.

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa thực hiện:

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL hoặc các tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lỗ lãi của Báo cáo thu nhập toàn diện thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ.

Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của Công ty chứng khoán: (Cho cổ đông hoặc thành viên góp vốn, các quỹ của công ty chứng khoán).

Việc phân phối lợi nhuận của CTCK tuân theo Nghị quyết Đại hội thành viên Đại hội đồng cổ đông được quy định cụ thể tại Điều lệ Công ty.

4.13. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản doanh thu, thu nhập Công ty chứng khoán:

4.13.1. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các tài sản tài chính:

- Từ các TSTC FVTPL, HTM, các khoản cho vay, AFS:

- + Doanh thu, thu nhập được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh, khi chắc chắn thu được lợi ích kinh tế được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản được quyền nhận không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu được tiền.
- + Thu nhập được xác định trên cơ sở khoản chênh lệch tăng giữa giá bán và giá vốn các tài sản tài chính hoặc là khoản chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính cuối kỳ kế toán.
- + Tiền lãi phát sinh từ các tài khoản tài chính được ghi nhận trên cơ sở lãi dồn tích tính theo thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ kế toán.

4.13.2. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận thu nhập, lỗ và chi phí giao dịch các tài sản tài chính:

a. Ghi nhận thu nhập đầu tư và ghi nhận lỗ tài sản tài chính:

Đối với doanh thu bán 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 cuối ngày giao dịch). Thời điểm ghi nhận thu nhập tại ngày T+x.

- Chênh lệch lãi được ghi nhận vào thu nhập
- Chênh lệch lỗ được ghi nhận vào lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh

b. Ghi nhận chi phí giao dịch mua/bán các tài sản tài chính:

Chi phí mua/bán các tài sản tài chính như phí môi giới, phí giao dịch và phí ngân hàng. Chi phí này được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua/ bán các tài sản tài chính của Báo cáo thu nhập toàn diện riêng ngay khi phát sinh.

c. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi:

Trường hợp trong kỳ kế toán phát sinh tình hình nợ xấu đối với các khoản phải thu khó đòi về bán các tài sản tài chính phải lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản nợ xấu này theo quy định.

d. Ghi nhận doanh thu khác

Doanh thu dịch vụ cung cấp cho khách hàng phải phù hợp với các nghiệp vụ kinh doanh quy định trong Giấy phép thành lập và hoạt động của CTCK.

- Doanh thu dịch vụ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện ghi nhận doanh thu dịch vụ quy định tại chuẩn mực Doanh thu.
- Doanh thu đã thực hiện được xác định trên cơ sở doanh thu thuần.
- Doanh thu dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng được xác nhận là hoàn thành trên cơ sở đã được khách hàng thanh toán ngay bằng tiền hay chấp nhận thanh toán hoặc cam kết sẽ thanh toán.

e. Ghi nhận chi phí đầu tư khác

Chi phí đầu tư là các khoản lỗ do bán các TSTC, chi phí mua các TSTC, chênh lệch giảm do đánh giá lại các TSTC và các khoản lỗ, tổn thất phát sinh trong kỳ kế toán.

4.14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu tài chính, chi phí hoạt động tài chính:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn
- c. Ghi nhận cổ tức hoặc lợi nhuận được chia của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh
 - Thu nhập phát sinh từ tiền lãi được ghi nhận trên Báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở dồn tích;
 - Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.
- d. Ghi nhận chi phí lãi vay
 - Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".
- e. Ghi nhận doanh thu tài chính khác
 - Doanh thu tài chính khác gồm lãi tiền gửi ngân hàng không cố định, doanh thu cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết... thực tế phát sinh trong kỳ kế toán.
- f. Ghi nhận chi phí đầu tư khác
 - Chi phí đầu tư khác gồm lỗ bán thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết... thực tế phát sinh có liên quan trực tiếp đến hoạt động tài chính của CTCK hoặc trích trước.

4.15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý Công ty chứng khoán:

Chi phí quản lý chung CTCK gồm các khoản chi phí lương nhân viên bộ phận quản lý CTCK, chi phí vật liệu văn phòng, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý.... Chi phí phản ánh các khoản chi phí thực tế đã phát sinh và các khoản dự chi có liên quan trực tiếp đến hoạt động quản lý trong kỳ phù hợp với quy định pháp luật hiện hành về hoạt động kinh doanh CTCK.

4.16. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác, chi phí khác:

a. Ghi nhận thu nhập khác

Phản ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động kinh doanh, đầu tư của CTCK như thu nhượng bán, thanh lý TSCĐ; thu tiền phạt vi phạm hợp đồng; các khoản thuế được Ngân sách nhà nước hoàn; thu các khoản nợ phải trả không xác định được chủ ...

b. Ghi nhận chi phí khác

Phản ánh các khoản chi phí phát sinh ngoài các chi phí phục vụ hoạt động kinh doanh thông thường của CTCK như khoản lỗ nhượng bán, thanh lý TSCĐ; bị phạt do vi phạm hợp đồng; bị phạt thuế, truy nộp thuế...

4.17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí Thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành:

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Hàng quý, kế toán căn cứ vào tờ khai thuế TNDN để ghi nhận số thuế TNDN tạm nộp. Cuối năm tài chính, căn cứ vào tờ quyết toán thuế để hạch toán điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành cho đúng quyết toán.

4.19. Nguyên tắc ghi nhận, quản lý và trình bày trên Báo cáo tài chính về tài sản và nợ phải trả khách hàng

Tài sản và nợ phải trả khách hàng được phản ánh số lượng hoặc giá trị các tài sản, các khoản phải trả về tài sản quản lý theo cam kết với khách hàng của CTCK.

Trình bày chi tiết tổng giá trị về tài sản căn cứ vào trạng thái giao dịch và các khoản tiền gửi giao dịch, tiền cổ tức, gốc và lãi trái phiếu của khách hàng trên Báo cáo tài chính. Số liệu ghi nhận căn cứ vào sổ cái theo từng đối tượng trên sổ kế toán tài khoản.

5 Quản trị rủi ro tài chính đối với Công ty chứng khoán

5.1. Thuyết minh chung định tính và định lượng về rủi ro tài chính đối với Công ty chứng khoán

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

5.2. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

5.3. Rủi ro thanh khoản:

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

5.4. Rủi ro thị trường:

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá và lãi suất.

5.5. Rủi ro tiền tệ

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do 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 lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

5.6. Các rủi ro khác về giá

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc năm tài chính Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

6 Các chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán

6.1. Phương pháp định giá áp dụng, kỹ thuật định giá:

Các tài sản tài chính được định giá theo giá trị hợp lý, xác định giá theo phương pháp bình quân gia quyền vào cuối ngày giao dịch.

Đánh giá lần đầu : giá trị hợp lý đánh giá lại các TSTC là số chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại các TSTC tại thời điểm đánh giá lại theo giá trị hợp lý và giá mua ban đầu của các TSTC.

Đánh giá lần hai trở đi : giá trị đánh giá lại các TSTC là số chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại các TSTC lần trước đó và giá đánh giá lại theo giá trị hợp lý kỳ này.

6.2. Hiệu quả của việc sử dụng các phương pháp định giá và kỹ thuật định giá:

Phản ánh đúng và chính xác giá trị của các TSTC trong kỳ kế toán.

6.3. Chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán theo nguyên tắc giá gốc (Nếu có).

Đối với các TSTC như tiền gửi có kỳ hạn....CTCK đánh giá không có khả năng bị tổn thất không thể thu hồi và mức độ rủi ro nên ghi nhận theo nguyên tắc giá gốc. *

7 Thông tin bổ sung cho các báo cáo tài chính

A. Thuyết minh về báo cáo tình hình tài chính

	30/09/2017 VNĐ	01/01/2017 VNĐ
A7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền		
- Tiền mặt tại quỹ	2,246,580,700	942,397,000
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của CTCK	150,053,379,755	110,032,308,624
Cộng	152,299,960,455	110,974,705,624

A7.2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm

Chỉ tiêu	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Giá trị khối lượng giao dịch trong năm (VNĐ)
a) Của Công ty Chứng khoán	488,571	16,122,843,000
- Chứng khoán khác	488,571	16,122,843,000
Cộng		
b) Của người đầu tư	9,331,450	151,539,515,000
- Cổ phiếu	9,331,450	151,539,515,000
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác		
Cộng	9,331,450	167,662,358,000

A7.3. Các loại tài sản tài chính

7.3.2 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS):

Tài sản AFS	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu Công ty Cổ phần Bất động sản Liên Kết Việt	21,620,000,000	21,620,000,000		
Cộng	21,620,000,000	21,620,000,000	-	

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu *

Khoản cho vay và phải thu	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
1. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	371,304,465	371,304,465	1,301,500,000	1,301,500,000
Cộng	371,304,465	371,304,465	1,301,500,000	1,301,500,000

Về tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá thị trường hoặc theo giá trị ghi sổ (Đối với các khoản đầu tư không có giá trị thị trường) cuối kỳ:

7.3.4

Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị 4 loại tài sản tài chính Thuộc danh mục tài sản tài chính của CTCK

STT	Các loại tài sản tài chính	30/09/2017					01/01/2017				
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
A	B	1	2	3=2-1	4=1-2	5=1+3-4	6	7	8=7-6	9=6-7	10=6+8-9
I	FVTPL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Cổ phiếu			-		-				-	-
2	Trái phiếu										
3	Tiền gửi có kỳ hạn cố định										
II	HTM										
III	Các khoản cho vay và phải thu										
IV	AFS	21,620,000,000	21,620,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Cổ phiếu Công ty Cổ phần Bất động sản Liên Kết Việt	21,620,000,000	21,620,000,000								
	Cộng	21,620,000,000	21,620,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-

CTCK phải thuyết minh minh bạch các nguyên tắc tính và cơ sở tham chiếu để xác định giá trị thị trường của giá trị đối với 4 loại tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư CTCK

	30/09/2017 VNĐ	01/01/2017 VNĐ
A7.5. Các khoản phải thu		
7.5.5. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	371,304,465	1,301,500,000
- Công ty Cổ phần Dịch vụ môi trường đô thị Từ Liêm		44,000,000
- Công ty TNHH Xây dựng Ba Đình- ICT		440,000,000
- Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Nam Định	82,500,000	82,500,000
- Công ty Cổ phần Du lịch Hà Thái		550,000,000
- Công ty Cổ phần Nông nghiệp và Thực phẩm Hà Nội Kinh Bắc	185,000,000	185,000,000
- Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bắc Minh	33,000,000	
- Tổng Công ty Tư vấn Xây dựng Thủy Lợi Việt Nam	16,500,000	
- Công ty Cổ phần Nông nghiệp Xanh Hưng Việt	37,000,000	
- Phí lưu ký chứng khoán	17,304,465	
Cộng	371,304,465	1,301,500,000
A7.6. Dự phòng phải thu khó đòi		
A7.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	58,510,809
- Thuế thu nhập cá nhân	70,234,010	-
Cộng	70,234,010	58,510,809
A7.13. Chi phí phải trả		
- Chi phí đường truyền, trang web		
- Trích trước chi phí điện nước	68,788,465	56,184,240
- Chi phí kiểm toán 2017	45,000,000	-
- Chi phí điện thoại cố định	1,468,623	-
- Chi phí mạng văn phòng	3,318,636	-
- Giá dịch vụ lưu ký chứng khoán T09/2017	9,048,140	
- Giá dịch vụ giao dịch chứng khoán T09/2017	15,871,518	
- Chi phí khác	8,000,000	
Cộng	151,495,382	56,184,240
A7.15. Phải trả người bán		
- Cty TNHH Xây dựng phát triển thương mại Nam Hưng	23,465,410	22,063,410
- Công ty cổ phần tập đoàn Thái Bình	164,804,229	51,415,005
- Cty lắp mạng ANTEC		157,223,500
- Điều hòa Dương Văn Long		78,300,000
- CT TNHH Hệ thống thông tin NH	542,298,550	542,298,550
- Công ty Phần mềm kế toán Cyber	5,000,000	5,000,000
- Công ty Luật TNHH Galaxy	4,400,000	
Ban khách hàng Tổ chức-Doanh nghiệp-Chi nhánh Tổng công ty		
- dịch vụ Viễn Thông	7,706,875	
Chi nhánh Công ty TNHH Một thành viên Viễn thông quốc tế		
- FPT	5,500,000	
Cộng	753,175,064	856,300,465
A7.18. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:		

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Thiết bị dụng cụ quản lý	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
Số dư đầu năm		895,735,096	4,429,521,362		5,325,256,458
- Mua trong năm					-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối năm		895,735,096	4,429,521,362		5,325,256,458
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm		-	258,388,746		258,388,746
- Khấu hao trong năm		78,570,351	332,214,102		410,784,453
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					
Số dư cuối năm		78,570,351	590,602,848		669,173,199
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
- Tại ngày đầu năm		895,735,096	4,171,132,616		5,066,867,712
- Tại ngày cuối năm		817,164,745	3,838,918,514		4,656,083,259
Đánh giá theo giá trị hợp lý					

A7.19. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định vô hình:

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm	Bản quyền, bằng sáng chế	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu năm		77,336,000,000			77,336,000,000
- Mua trong năm					-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối năm		77,336,000,000	-	-	77,336,000,000
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm		179,833,333			179,833,333
- Khấu hao trong năm		2,896,875,000			2,896,875,000
- Tăng khác					-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối năm		3,076,708,333	-	-	3,076,708,333
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
- Tại ngày đầu năm		77,156,166,667	-	-	77,156,166,667
- Tại ngày cuối năm		74,259,291,667	-	-	74,259,291,667
Đánh giá theo giá trị hợp lý					-

A.7.22. Chi phí trả trước

	30/09/2017 VNĐ	01/01/2017 VNĐ
a. Chi phí trả trước ngắn hạn		
- Chi phí trả trước ngắn hạn chờ phân bổ	630,763,700	200,544,950
Cộng	630,763,700	200,544,950
b. Chi phí trả trước dài hạn		
- Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	471,254,025	473,651,091
- Chi phí trả trước dài hạn khác	530,306,214	626,704,139
Cộng	1,001,560,239	1,100,355,230

A.7.12. Cầm cố, ký quỹ ký cược		30/09/2017	01/01/2017
		VNĐ	VNĐ
a. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn			
- Đặt cọc thuê văn phòng tại số 2A Đại Cồ Việt		106,010,100	106,010,100
Cộng		106,010,100	106,010,100
b. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn		31/12/2016	01/01/2017
		VNĐ	VNĐ
- Đặt cọc tiền thuê văn phòng (i)		44,250,000,000	74,250,000,000
Cộng		44,250,000,000	74,250,000,000
A7.23. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán		30/09/2017	01/01/2017
		VNĐ	VNĐ
- Tiền nộp ban đầu		120,000,000	-
Cộng		120,000,000	-
A7.24. Tài sản ngắn hạn khác		30/09/2017	01/01/2017
		VNĐ	VNĐ
Đầu tư mua cổ phần Công ty Cổ phần Bất động sản Liên Kết Việt		-	-
- Nguyễn Quang Lộc		-	9,857,133,000
- Nguyễn Vũ Hoàng		-	23,000,000,000
Cộng		-	32,857,133,000
A7.24	Lợi nhuận chưa phân phối	30/09/2017	01/01/2017
	1. Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	(9,713,501,608)	(7,606,907,122)
	2. Lợi nhuận chưa thực hiện	-	-
	Cộng	(9,713,501,608)	(7,606,907,122)
A7.31.	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK		
	Tài sản tài chính	30/09/2017	30/09/2016
	Cổ phiếu Công ty Cổ phần Bất động sản Liên Kết Việt	9,400,000,000	-
	Cộng	9,400,000,000	-
A7.34.	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư		
	Tài sản tài chính	30/09/2017	30/09/2016
	1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	62,466,530,000	
	2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	95,552,010,000	
	3. Tài sản tài chính chờ thanh toán	5,000,000	
	Cộng	158,023,540,000	-

A7.35. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	30/09/2017	30/09/2016
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	126,150,000	
Cộng	126,150,000	-

A7.39. Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	30/09/2017	30/09/2016
1. Tiền gửi nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1,294,210,098	-
1.1. Tiền gửi nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1,294,210,098	
3. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	8,919,948	
4. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	1,989,000	
4.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	1,989,000	
Cộng	1,305,119,046	-

A7.41. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	30/09/2017	30/09/2016
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1,305,119,046	-
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	1,305,119,046	
1.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài	-	
2. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
2.1. Của Nhà đầu tư trong nước		
2.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài		
3. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		
3.1. Của Nhà đầu tư trong nước		
3.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	1,305,119,046	-

B. Thuyết minh về báo cáo thu nhập toàn diện**B7.45. Thu nhập**

7.45.1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán Năm N-1
A	B	1	2	3=1*2	4	5=3-4	6	7
1	Cổ phiếu niêm yết							
2	Cổ phiếu chưa niêm yết							
	Công ty Cổ phần Bất động sản Liên kết Việt	488,571	33,000	16,122,843,000	11,237,133,000	4,885,710,000		
3	Trái phiếu niêm yết							
								
	Tổng cộng	488,571	33,000	16,122,843,000	11,237,133,000	4,885,710,000	-	-

Số liệu trình bày trên bảng này chi tiết theo Danh mục đầu tư của CTCK

7.45.3. *Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, Các khoản cho vay, HTM, AFS*

30/09/2017

30/09/2016

a. Từ Các khoản cho vay

54,793,564

-

Cộng

54,793,564

-

7.45.5. *Chi phí ngoài chi phí các tài sản tài chính*

STT	Các loại chi phí hoạt động khác	Quý III/2017		Quý III/2016
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ khác			
1.1	Chi phí cho thuê tài sản			
1.2	Chi phí dịch vụ tài chính khác	21,060,501	71,569,064	-
1.3	Chi phí từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của tổ chức phát hành			
1.4	Chi phí lãi tiền gửi có kỳ hạn			
1.5	Chi phí khác			
	Cộng	21,060,501	71,569,064	-

Ghi chú: Chỉ tiêu này bổ sung cho Chỉ tiêu Mã số 32 của báo cáo thu nhập toàn diện riêng.

B7.46. *Doanh thu hoạt động tài chính*

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Quý III/2017		Quý III/2016
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	2,535,421	13,675,843	38,116
	Cộng	2,535,421	13,675,843	38,116

B7.47. *Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ*

STT	Loại chi phí	Quý III/2017		Quý III/2016
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	1,276,599,032	3,393,723,449	-
2	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	16,705,304	29,971,710	
3	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		-	
4	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	22,061,305	32,385,756	
5	Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	50,462,000	133,617,879	
6	Chi phí các dịch vụ tài chính khác	80,177,045	300,979,794	45,689,000
	Cộng	1,446,004,686	3,890,678,588	45,689,000

B7.50. *Chi phí quản lý CTCK*

STT	Loại chi phí quản lý CTCK	Quý III/2017		Quý III/2016
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí lương và các khoản khác theo lương	263,614,773	675,103,408	44,940,000
2	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	56,949,750	162,423,250	9,886,800
3	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp		-	
4	Chi phí vật tư văn phòng		-	
5	Chi phí công cụ, dụng cụ	54,200,378	143,986,978	18,002,651

6	Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	157,800,228	456,070,077	110,738,034
7	Chi phí thuế, phí và lệ phí			
8	Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng		-	
9	Chi phí dịch vụ mua ngoài		34,400,000	
10	Chi phí khác	863,386,119	2,570,465,207	278,733,623
	Cộng	1,395,951,248	4,042,448,920	462,301,108

B7.51. Thu nhập khác

STT	Chi tiết thu nhập khác	Quý III/2017		Quý III/2016
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch kiểm kê quỹ	-	-	
2	Các khoản khác			1,100,000
	Cộng	-	-	1,100,000

B7.52. Chi phí khác

STT	Chi tiết chi phí khác	Quý III/2017		Quý III/2016
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch kiểm kê quỹ	62	94	-
	Cộng	62	94	-

Người lập

Vũ Thị Bích

Kế toán trưởng

Nguyễn Thanh Minh



Hà Nội, ngày 12 tháng 10 năm 2017

Tổng Giám đốc

Ngô Thị Thùy Linh