

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG
SỐ 14 LÊ ĐẠI HÀNH – HAI BÀ TRUNG – HÀ NỘI

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3 NĂM 2014

1. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
2. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
3. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
4. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

HÀ NỘI, THÁNG 10 NĂM 2014



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30/09/2014

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2014	01/01/2014
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		416,830,284,224	384,199,661,850
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	04	95,366,716,749	64,422,648,241
1. Tiền	111		77,260,788,671	61,264,894,009
2. Các khoản tương đương tiền	112		18,105,928,078	3,157,754,232
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	05	134,146,265,764	133,105,943,942
1. Đầu tư ngắn hạn	121		135,144,501,717	134,196,148,118
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		(998,235,953)	(1,090,204,176)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		171,471,276,936	176,367,692,581
1. Phải thu của khách hàng	131		333,897,246	395,810,336
2. Trả trước cho người bán	132		6,681,480,546	4,940,000,214
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán	135		-	-
5. Các khoản phải thu khác	138	06	177,326,102,897	184,437,673,822
6. Dự phòng phải thu khó đòi (*)	139		(12,870,203,753)	(13,405,791,791)
IV. Hàng tồn kho	140			
1. Hàng tồn kho	141			
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		15,846,024,775	10,303,377,086
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1,107,679,535	18,803,508
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2,290,431	1,802,684
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	154		8,835,304	
4. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ	157			
5. Tài sản ngắn hạn khác	158	07	14,727,219,505	10,282,770,894
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		21,706,057,861	21,304,546,499
I. Tài sản cố định	220	08	7,640,478,452	7,393,580,253
1. Tài sản cố định hữu hình	221		2,175,437,964	1,831,602,840
- Nguyên giá	222		8,526,688,724	7,640,688,724
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(6,351,250,760)	(5,809,085,884)
2. Tài sản cố định vô hình	227	09	1,845,540,488	1,942,477,413
- Nguyên giá	228		3,938,357,488	3,718,357,488
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(2,092,817,000)	(1,775,880,075)
4. Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang	230		3,619,500,000	3,619,500,000
II. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	10	4,034,610,467	4,034,610,467
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3. Đầu tư chứng khoán dài hạn	253			
- Chứng khoán sẵn sàng để bán	254			
- Chứng khoán nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
4. Đầu tư dài hạn khác	258		4,034,610,467	4,034,610,467
5. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn(*)	259			
III. Tài sản dài hạn khác	260		10,030,968,942	9,876,355,779
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		163,613,163	-
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			
3. Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	263	11	7,528,549,667	7,528,549,667
4. Tài sản dài hạn khác	268		2,338,806,112	2,347,806,112
VI. Lợi thế thương mại	269			
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		438,536,342,085	405,504,208,349

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Tại ngày 30/09/2014

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2014	01/01/2014
1	2	3	4	5
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		87,356,714,765	69,191,483,168
I. Nợ ngắn hạn	310		87,356,714,765	69,191,483,168
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	12	1,500,000,000	1,500,000,000
2. Phải trả người bán	312		202,796,746	177,263,070
3. Người mua trả tiền trước	313		1,004,590,320	837,679,441
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	13	509,284,842	477,652,422
5. Phải trả người lao động	315		150,227,270	520,736,706
6. Chi phí phải trả	316		2,462,352,767	3,962,273,487
7. Phải trả nội bộ	317			
8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319		3,291,101,626	3,293,590,757
9. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	320	14	77,133,723,107	57,086,805,251
10. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	321		676,124,300	745,235,790
11. Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán	322			
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	323		108,248,359	287,883,359
13. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	327			
14. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	328		318,265,428	302,362,885
15. Dự phòng phải trả ngắn hạn	329	15		
II. Nợ dài hạn	330		-	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400			
I. Vốn chủ sở hữu	410	16	351,179,627,320	336,312,725,181
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		390,000,000,000	390,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		6,000,000,000	6,000,000,000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413			
4. Cổ phiếu quỹ(*)	414			
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415			
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416			
7. Quỹ đầu tư phát triển	417			
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		2,868,000,000	2,868,000,000
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419			
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		(47,688,372,680)	(62,555,274,819)
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421			
12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		438,536,342,085	405,504,208,349

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG

Tại ngày 30/09/2014

CHỈ TIÊU	Mã số	30/09/2014	01/01/2014
1. Tài sản cố định thuê ngoài	1		
2. Vật tư, chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	2		
3. Tài sản nhận ký cược	3		
4. Nợ khó đòi đã xử lý	4		
5. Ngoại tệ các loại	5		
6. Chứng khoán lưu ký	6	1,402,459,050,000	1,472,810,360,000
6.1 Chứng khoán giao dịch	7	1,348,223,980,000	1,397,776,730,000
6.1.1 Chứng khoán giao dịch của thành viên lưu ký	8	10,055,830,000	16,333,820,000
6.1.2 Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	9	1,337,543,270,000	1,381,100,250,000
6.1.3 Chứng khoán giao dịch của khách hàng nước ngoài	10	624,880,000	342,660,000
6.1.4 Chứng khoán giao dịch của tổ chức khác	11		
6.2 Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	12	13,182,010,000	17,464,690,000
6.2.1 Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của thành viên lưu ký	13	10,000,000,000	-
6.2.2 Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng trong nước	14	3,182,010,000	17,464,690,000
6.5 Chứng khoán chờ thanh toán	27	31,928,210,000	44,919,840,000
6.5.1 Chứng khoán chờ thanh toán của thành viên lưu ký	28	109,100,000	2,640,000
6.5.2 Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng trong nước	29	31,819,110,000	44,895,700,000
6.5.3 Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng nước ngoài	30	-	21,500,000
6.7 Chứng khoán chờ giao dịch	37	9,124,850,000	12,649,100,000
6.7.1 Chứng khoán chờ giao dịch của thành viên lưu ký	38	10,000	40,000
6.7.2 Chứng khoán chờ giao dịch của khách hàng trong nước	39	9,112,840,000	12,649,060,000
6.7.3 Chứng khoán chờ giao dịch của khách hàng nước ngoài	40	12,000,000	
7. Chứng khoán lưu ký công ty đại chúng chưa niêm yết	50	181,592,690,000	57,390,590,000
7.1 . Chứng khoán giao dịch	51	181,592,690,000	57,390,590,000
7.1.1 . Chứng khoán giao dịch của thành viên lưu ký	52	57,415,940,000	57,390,590,000
7.1.2 . Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	53	124,176,750,000	



Lưu Lan Hương
Kế toán trưởng



Nguyễn Đỗ Lăng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2014

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

Tại ngày 30/09/2014

CHỈ TIÊU	Mã số	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến quý này (năm nay)(*)	Lũy kế từ đầu năm đến quý này (năm trước) (**)
	2	3	4	5	6
1. Doanh thu	1	9,558,031,799	4,152,054,607	29,896,204,574	15,682,585,174
Doanh thu hoạt động môi giới Chứng khoán	1.1	4,416,381,827	1,516,057,780	12,909,106,025	6,332,441,872
Doanh thu hoạt động đầu tư Chứng khoán góp vốn	1.2	1,103,329,847	17,929,550	4,413,298,261	429,067,691
Doanh thu bảo lãnh phát hành Chứng khoán	1.3				
Doanh thu đại lý phát hành Chứng khoán	1.4				
Doanh thu hoạt động tư vấn	1.5		60,000,000	231,818,182	80,000,000
Doanh thu lưu ký Chứng khoán	1.6	217,072,137	185,155,550	632,326,512	592,759,413
Doanh thu hoạt động ủy thác đầu giá	1.7				
Doanh thu cho thuê sử dụng tài sản	1.8				
Doanh thu khác	1.9	3,821,247,988	2,372,911,727	11,709,655,594	8,248,316,198
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2				6,273,548
3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	10	9,558,031,799	4,152,054,607	29,896,204,574	15,676,311,626
4. Chi phí hoạt động kinh doanh	11	3,766,920,582	2,642,967,650	12,279,783,137	7,603,811,678
5. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh	20	5,791,111,217	1,509,086,957	17,616,421,437	8,072,499,948
6. Chi phí Quản lý doanh nghiệp	25	1,997,000,143	1,766,896,569	4,674,782,510	6,294,222,243
7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	3,794,111,074	(257,809,612)	12,941,638,927	1,778,277,705
8. Thu nhập khác	31	851,661,353	953,563,701	2,372,726,321	2,798,179,980
9. Chi phí khác	32	2,427,655	728	22,463,109	705,063
10. Lợi nhuận khác	40	849,233,698	953,562,973	2,350,263,212	2,797,474,917
11. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (40+30)	50	4,643,344,772	695,753,361	15,291,902,139	4,575,752,622
12. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51				
13. Chi phí thuế thu nhập hoãn lại	52				
14. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (50- 51 -52)	60	4,643,344,772	695,753,361	15,291,902,139	4,575,752,622
14.1. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61				
14.1. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	62				
15. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	119	119	392	117



Nguyễn Đỗ Lăng
 Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2014

Lưu Lan Hương
 Kế toán trưởng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 (Theo phương pháp trực tiếp)
 Tại ngày 30/09/2014

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (năm trước)
I Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ hoạt động kinh doanh	1	2,375,814,030	6,562,312,764
2. Tiền chi hoạt động kinh doanh	2	(4,605,515,261)	(3,674,405,196)
3. Tiền chi nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	5		-
4. Tiền thu giao dịch chứng khoán khách hàng	6	834,447,710,410	479,752,056,295
5. Tiền chi giao dịch chứng khoán khách hàng	7	(805,304,354,949)	(469,684,198,858)
6. Tiền thu bán chứng khoán phát hành	8		-
7. Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	9		-
8. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	10	(7,170,934,771)	(4,633,580,524)
9. Tiền chi trả cho người lao động	11	(4,076,593,099)	(3,671,032,000)
10. Tiền chi trả lãi vay	12	(58,333,333)	-
11. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	13	-	(260,000,000)
12. Tiền thu khác	14	126,232,125,737	19,437,416,675
13. Tiền chi khác	15	(106,148,869,919)	(35,713,335,270)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	35,691,048,845	(11,884,766,114)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	II		
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	(1,194,600,000)	(118,799,600)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của ĐV khác	24	550,000,000	-
5. Tiền chi góp vốn vào đơn vị khác	25	(6,000,000,000)	(707,999,667)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1,897,619,663	398,347,791
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(4,746,980,337)	(428,451,476)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	III		
1. Tiền thu từ phát hành CP, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-
2. Tiền chi trả VG cho các CSH, mua lại CPDN đã phát hành	32		-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	20,000,000,000	878,215,014
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(20,000,000,000)	(878,215,014)
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35		-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	30,944,068,508	(12,313,217,590)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	64,422,648,241	68,710,305,987
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	95,366,716,749	56,397,088,397

Lưu Lan Hương
 Kế toán trưởng



Nguyễn Đỗ Lăng
 Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2014

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 3 năm 2014

1 . ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán Châu Á Thái Bình Dương là công ty cổ phần được thành lập tại Hà Nội, Việt Nam, hoạt động kinh doanh trong lĩnh vực chứng khoán.

Vốn điều lệ của Công ty: 390.000.000.000 VND (Ba trăm chín mươi tỷ đồng).

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 14 Lê Đại Hành, Q. Hai Bà Trưng, Hà Nội

Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là: chứng khoán.

Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103015146 ngày 21/12/2006 do Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp và theo Giấy phép hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 37/GPHĐKD ngày 26/12/2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

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

2 . CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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 Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty Chứng khoán

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

Hình thức kế toán áp dụng

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

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

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 ba 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.

Nguyên tắc ghi các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ cùng với dự phòng được lập cho các khoản nợ phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ ba tháng trở lên, hoặc các khoản thu mà đơn vị nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, 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:

- Máy móc, thiết bị	03 - 06 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 06 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 08 năm

Nguyên tắc ghi nhận chứng khoán đầu tư

Chứng khoán đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Cổ tức và trái tức nhận được trong năm được ghi nhận giảm giá vốn chứng khoán.

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn cổ phiếu bán ra và phương pháp đích danh để tính giá vốn trái phiếu bán ra.

Dự phòng giảm giá đối với chứng khoán đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ kế toán là số chênh lệch giữa giá gốc của chứng khoán đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là "tương đương tiền";
- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong nhiều năm:

- Chi phí thành lập doanh nghiệp

- Chi phí trang thiết bị nội thất có giá trị lớn
- Chi phí in phiếu lệnh mua bán
- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất k

Nguyên tắc ghi nhận vốn 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 dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu về vốn kinh doanh, cổ tức và lợi nhuận được chia

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.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản thuế

Thuế hiện hành

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 kế toán năm.

4 . TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2014	01/01/2014
	VND	VND
Tiền mặt	70,210,998	78,175,114
Tiền gửi ngân hàng	56,854,566	322,955,518
- Tiền gửi của Công ty chứng khoán		
- Tiền ký quỹ của nhà đầu tư		
Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành	-	
Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán	77,133,723,107	60,863,763,377
Trong đó:		
+ Tiền ký quỹ của nhà đầu tư	76,840,941,988	56,785,861,110
Tương đương tiền	18,105,928,078	3,157,754,232
Cộng	95,366,716,749	64,422,648,241

5 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

Chỉ tiêu	Giá trị theo sổ kế toán	Tăng so với giá trị trường	Giảm so với giá trị trường	Tổng giá trị theo thị trường
I. Chứng khoán thương mại	108,278,607,320	678,839,507	(998,235,953)	107,959,210,874
II. Chứng khoán đầu tư	-			-
- Chứng khoán sẵn sàng để bán				-
- Chứng khoán nắm giữ đến ngày đáo hạn				-
				30/09/2014
				VND
Chứng khoán thương mại				108,278,607,320
- Chứng khoán niêm yết				16,099,228,132
- Chứng khoán chưa niêm yết				92,179,379,188
Đầu tư ngắn hạn khác				26,865,894,397
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)				(998,235,953)
Cộng				134,146,265,764
				01/01/2014
				VND
Chứng khoán thương mại				106,780,253,721
- Chứng khoán niêm yết				14,600,874,533
- Chứng khoán chưa niêm yết				92,179,379,188
Đầu tư ngắn hạn khác				27,415,894,397
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)				(1,090,204,176)
Cộng				133,105,943,942

6 . CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2014	01/01/2014
	VND	VND
Phải thu khác		
- Phải thu các hợp đồng bán lại chứng khoán	21,271,100,000	21,271,100,000
- Phải thu hoạt động giao dịch mua kí quỹ chứng khoán	112,770,308,895	113,626,926,492
- Phải thu ứng trước tiền bán chứng khoán	-	14,010,158,313
- Lãi dự thu hoạt động giao dịch mua ký quỹ chứng khoán	12,639,841,377	12,237,290,474
- Lãi dự thu từ khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	15,368,842,790	15,456,826,351
- Các hợp đồng hợp tác đầu tư chứng khoán khác	2,466,262,783	91,604,380
- Phải thu khác	6,954,921,091	7,743,767,812
Cộng	171,471,276,936	184,437,673,822

7 . TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2014	01/01/2014
	VND	VND
Tạm ứng	14,726,219,505	10,281,770,894
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	1,000,000	1,000,000

Cộng	14,727,219,505	10,282,770,894
------	----------------	----------------

8 . TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

NGUYÊN GIÁ	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2014	244,944,652	1,439,889,000	5,955,855,072	7,640,688,724
Tăng trong kỳ	-		886,000,000	886,000,000
Mua sắm mới		-	886,000,000	886,000,000
Giảm trong kỳ		-		-
Tại ngày 30/09/2014	244,944,652	1,439,889,000	6,841,855,072	8,526,688,724
KHẤU HAO LŨY KẾ				
Tại ngày 01/01/2014	102,672,742	428,893,333	5,277,519,809	5,809,085,884
Tăng trong kỳ				
Khấu hao trong kỳ	44,993,663	107,991,675	389,179,538	542,164,876
Giảm trong kỳ		-		-
Thanh lý				
Tại ngày 30/09/2014	147,666,405	536,885,008	5,666,699,347	6,351,250,760
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày 01/01/2014	142,271,910	1,010,995,667	678,335,263	1,831,602,840
Tại ngày 30/09/2014	97,278,247	903,003,992	1,175,155,725	2,175,437,964

9 . TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Đơn vị tính: VND		
	Tài sản cố định vô hình khác	Phần mềm máy tính	Cộng
I. Nguyên giá			
1. Tại ngày 01/01/2014	165,950,288	3,552,407,200	3,718,357,488
2. Số tăng trong kỳ	-	220,000,000	220,000,000
Mua sắm mới	-	220,000,000	220,000,000
Tăng khác	-	-	-
3. Số giảm trong năm	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
4. Tại ngày 30/09/2014	165,950,288	3,772,407,200	3,938,357,488
II. Giá trị đã hao mòn lũy kế			
1. Tại ngày 01/01/2014	165,950,288	1,609,929,787	1,775,880,075
2. Số tăng trong kỳ	-	316,936,925	316,936,925
Trích khấu hao		316,936,925	316,936,925
Tăng khác		-	-
3. Số giảm trong năm		-	-
Thanh lý, nhượng bán		-	-
Giảm khác		-	-
4. Tại ngày 30/09/2014	165,950,288	1,926,866,712	2,092,817,000
III. Giá trị còn lại			
1. Tại ngày 01/01/2014	-	1,942,477,413	1,942,477,413
2. Tại ngày 30/09/2014	-	1,845,540,488	1,845,540,488

10 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	30/09/2014 VND	01/01/2014 VND
Đầu tư vào Trường ĐH Đồng Nam Á	575,000,000	575,000,000
Hợp tác với Công ty CP PTM Viva Việt Nam	747,433,340	747,433,340
Hợp tác với Công ty CP Đầu tư CIC	2,712,177,127	2,712,177,127

Cộng	30/09/2014 VND	01/01/2014 VND
	4,034,610,467	4,034,610,467
11 . TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN		
	30/09/2014 VND	01/01/2014 VND
Tiền nộp ban đầu	494,938,176	494,938,176
Tiền nộp bổ sung	7,033,611,491	4,770,706,230
Tiền lãi	-	2,262,905,261
Cộng	7,528,549,667	7,528,549,667
12 . VAY VÀ NỢ NGẮN HẠN		
	30/09/2014 VND	01/01/2014 VND
Vay ngắn hạn	1,500,000,000	1,500,000,000
- Vay đối tượng khác	1,500,000,000	1,500,000,000
Cộng	1,500,000,000	1,500,000,000
13 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC		
	30/09/2014 VND	01/01/2014 VND
Thuế GTGT	-	17,667,127
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	-
Thuế TNCN	509,284,842	459,985,295
Cộng	509,284,842	477,652,422
Thu thu nhập doanh nghiệp và thuế thu nhập cá nhân là số chưa được cơ quan thuế quyết toán.		
14 . PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN		
	30/09/2014 VND	01/01/2014 VND
Phải trả Sở (Trung tâm) Giao dịch chứng khoán	216,641,171	213,582,380
Phải trả Trung tâm lưu ký chứng khoán	76,139,948	87,361,761
Phải trả tiền ký quỹ của nhà đầu tư	76,840,941,988	56,785,861,110
Cộng	77,133,723,107	57,086,805,251
15 . CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢ NGẮN HẠN KHÁC		
	30/09/2014 VND	01/01/2014 VND
Các khoản phải trả, phải nợ khác	3,291,101,626	3,293,590,757
Cộng	3,291,101,626	3,293,590,757

16 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
Vốn chủ sở hữu				
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	390,000,000,000	-		390,000,000,000
Quỹ dự phòng tài chính	2,868,000,000			2,868,000,000
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	6,000,000,000	-		6,000,000,000
Lợi nhuận sau thuế chưa	(62,555,274,819)	15,291,902,139	425,000,000	(47,688,372,680)

phân phối:				
Lợi nhuận trong kỳ	(62,555,274,819)	15,291,902,139	425,000,000	(47,688,372,680)
Tổng cộng	336,312,725,181	15,291,902,139	425,000,000	351,179,627,320

b) Cổ phiếu

	30/09/2014	01/01/2014
	CP	CP
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	39,000,000	39,000,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	39,000,000	39,000,000
- Cổ phiếu phổ thông	39,000,000	39,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	39,000,000	39,000,000
- Cổ phiếu phổ thông	39,000,000	39,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đã lưu hành	10,000	10,000

17 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG KINH DOANH CHỨNG KHOÁN

	Quý 3 năm 2014 (VND)	Quý 3 năm 2013 (VND)
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	4,416,381,827	1,516,057,780
Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	1,103,329,847	17,929,550
Doanh thu hoạt động tư vấn	-	60,000,000
Doanh thu lưu ký chứng khoán	217,072,137	185,155,550
Doanh thu hoạt động ủy thác đầu giá	-	-
Thu cho thuê sử dụng tài sản	-	-
Doanh thu khác	3,821,247,988	2,372,911,727
Cộng	9,558,031,799	4,152,054,607

18 . CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	Quý 3 năm 2014 (VND)	Quý 3 năm 2013 (VND)
Chi phí hoạt động môi giới chứng khoán	1,388,960,156	714,459,168
Chi phí hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	533,266,146	26,641,560
Chi phí hoạt động tư vấn	9,900,000	87,450,000
Chi phí hoạt động lưu ký chứng khoán	224,364,273	195,140,389
Chi phí dự phòng	(425,513,191)	-
Chi phí cho thuê sử dụng tài sản	-	-
Chi phí khác	317,151,064	190,773,707
Chi phí trực tiếp chung	1,718,792,134	1,428,502,826
Cộng	3,766,920,582	2,642,967,650

19 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý 3 năm 2014 (VND)	Quý 3 năm 2013 (VND)
Chi phí nhân viên quản lý	1,380,507,440	1,066,307,365
Chi phí vật liệu quản lý, CC lao động	30,373,896	215,653,158
Chi phí khấu hao TSCĐ	187,324,565	192,224,993
Thuế, phí và lệ phí	1,200,000	-
Chi phí dự phòng phải thu khó đòi, dự phòng phải trả	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	254,217,509	122,615,000
Chi phí khác bằng tiền	143,376,733	170,096,053

Cộng

1,997,000,143

1,766,896,569

20 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN QUÝ I NĂM 2014

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính.

21 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh từ mục 4 đến mục 16 là số liệu trên Báo cáo tài chính đã được kiểm toán kết thúc ngày 31/12/2013.

Số liệu so sánh từ mục 17 đến mục 19 là số liệu trên Báo cáo tài chính quý 3 năm 2013 kết thúc ngày 30/09/2013.

Người lập



Lê Thị Hồng Hạnh

Kế toán trưởng



Lưu Lan Hương



Hà Nội, Ngày 15 tháng 10 năm 2014

Tổng Giám đốc



Nguyễn Đỗ Lăng

