

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2016

**CÔNG BỐ THÔNG TIN**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2016****Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

*Căn cứ theo Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, chúng tôi trân trọng công bố thông tin về Báo cáo tài chính Quý III năm 2016 của Công ty chúng tôi như sau:*

- Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK
- Địa chỉ liên lạc: Tầng 6, Tòa nhà HandiResco, 521 Kim Mã, Ba Đình, Hà Nội
- Điện thoại: 3724 5999 Fax: 3724 5775
- Email: contact@nvs.vn
- Website: www.nvs.vn

**Văn bản công bố thông tin:**

1. Báo cáo tài chính Quý III năm 2016;
2. Công văn giải trình biến động LNST tại BCTC Quý III/2016 so với BCTC Quý III/2015.

**Tài liệu đính kèm:**

- Báo cáo tài chính Quý III năm 2016;
- Công văn giải trình biến động LNST tại BCTC Quý III/2016 so với BCTC Quý III/2015.

**Đại diện tổ chức**  
**Người UQ công bố thông tin**



**Nguyễn Văn Khánh**  
**Trưởng phòng Kiểm soát nội bộ**

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2016

Số: 54/2016/NVS/CV-TGD

V/v Giải trình biến động LN sau thuế TNDN  
của Quý III/2016 so với Quý III/2015

### Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

Công ty Cổ phần Chứng khoán NAVIBANK (NVS) xin gửi lời chào trân trọng đến Quý Ủy ban!

Theo quy định tại khoản 4 Điều 11 Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, NVS xin giải trình về biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Quý III năm 2016 so với Quý III năm 2015 như sau:

Nội dung	Quý III/2016 (VNĐ)	Quý III/2015 (VNĐ)	Biến động (%)
Doanh thu hoạt động	5.277.338.391	5.599.108.662	(5,75)
<i>Trong đó :</i>			
- Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	2.906.509.716	204.175.000	1323
- Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	1.030.840.238	1.378.069.397	(25,20)
- Doanh thu hoạt động tư vấn		2.059.600.000	
- Doanh thu khác (gồm doanh thu lãi tiền gửi, doanh thu giao dịch ký quỹ...)	1.339.988.4372	1.492.764.265	(10,23)
Doanh thu hoạt động tài chính	1.709.315	1.871.738	(8,68)
Chi phí hoạt động kinh doanh	1.505.049.058	5.755.826.920	(73,85)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.445.353.029	1.501.528.919	(3,74)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	2.178.646.440	(1.656.375.426)	231,5

#### Nguyên nhân:

- Doanh thu Quý III/2016 giảm không nhiều so với Quý III/2015, cụ thể quý III/2016 doanh thu tự doanh tăng hơn 2,8 tỷ đồng nhưng không phát sinh doanh thu hoạt động tư vấn trong khi đó quý III/2015 doanh thu tư vấn đạt hơn 2 tỷ đồng. Doanh thu môi giới và các doanh thu khác giảm nhưng mức giảm không nhiều.
- Chi phí hoạt động kinh doanh Quý III/2016 giảm so nhiều với Quý III/2015 do trong kỳ không phải trích lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán. Chi phí quản lý doanh nghiệp Quý III/2016 có giảm nhưng mức giảm không đáng kể.
- Mức giảm của chi phí nhiều hơn mức giảm của doanh thu nên lợi nhuận sau thuế TNDN tăng nhiều so với cùng kỳ.

Vậy, NVS xin báo cáo để Quý Ủy ban được biết!

Trân trọng cảm ơn!

#### Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu P.HC-NS.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK



TỔNG GIÁM ĐỐC

Phan Anh Tuấn

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK**

*Địa chỉ : Tầng 6 - tòa nhà Handi Resco - 521 Kim Mã - Ba Đình - Hà Nội*

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**QUÝ III. 2016**

## BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
			VND	VND
100	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>176,146,525,537</b>	<b>185,010,760,464</b>
110	<b>I. Tài sản tài chính</b>		<b>175,564,407,009</b>	<b>184,904,058,420</b>
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	A7.1.	4,732,096,866	24,067,052,595
	1.1. Tiền		210,801,710	198,520,919
	1.2 Các khoản tương đương tiền		4,521,295,156	23,868,531,676
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	7.3.1	10,313,987,735	20,960,000,000
113	3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	7.3.3	31,900,000,000	10,000,000,000
114	4. Các khoản cho vay	7.3.4	42,015,281,389	44,054,649,753
115	5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	7.3.2	22,629,704,000	22,629,704,000
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp		(1,052)	-
117	7. Các khoản phải thu	A7.5.	510,770,121	378,521,016
117.1	7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính		-	-
	Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài			
117.2	7.2. chính		510,770,121	378,521,016
117.3	7.2.1 Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận			-
	Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi			
117.3.1	đến ngày nhận nhưng chưa nhận được			-
117.4	7.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		510,770,121	378,521,016
118	8. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		-	-
119	9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		1,678,545,534	1,009,155,914
120	10. Phải thu nội bộ		-	-
121	11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán		-	-
122	12. Các khoản phải thu khác	7.3.4	62,000,000,000	62,020,952,726
129	13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	A7.6.	(215,977,584)	(215,977,584)
130	<b>II. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>582,118,528</b>	<b>106,702,044</b>
131	1. Tạm ứng		75,000,000	
132	2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ		-	
133	3. Chi phí trả trước ngắn hạn	A7.22.	226,386,551	106,702,044
134	4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn		-	
135	5. Tài sản ngắn hạn khác		280,731,977	
136	6. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác		-	
200	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>5,033,135,233</b>	<b>5,167,078,377</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK**

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã, Ba Đình, Hà Nội

**Báo cáo tài chính**

Ngày 30 tháng 09 năm 2016

220	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>1,636,905,538</b>	<b>1,870,782,760</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	A7.18.	1,426,620,264	1,640,583,870
222	- Nguyên giá		8,443,238,451	8,443,238,451
223a	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(7,016,618,187)	(6,802,654,581)
226a	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)			
226b	- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý			
227	3. Tài sản cố định vô hình	A7.19.	210,285,274	230,198,890
228	- Nguyên giá		4,808,946,430	4,708,946,430
229a	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(4,598,661,156)	(4,478,747,540)
229b	- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý			
230	<b>III. Bất động sản đầu tư</b>		-	-
231	- Nguyên giá		-	-
232a	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		-	-
232b	- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý			
240	<b>IV Chi phí xây dựng cơ bản dở dang</b>		100,000,000	100,000,000
250	<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>3,296,229,695</b>	<b>3,196,295,617</b>
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn		-	-
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	A7.22.	121,402,119	258,802,574
253	3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại		-	-
254	4. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	A7.23.	2,866,057,576	2,628,723,043
255	5. Tài sản dài hạn khác		308,770,000	308,770,000
260	<b>Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn</b>		-	-
270	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>181,179,660,770</b>	<b>190,177,838,841</b>

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG**Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016  
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
			VND	VND
300	<b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>10,163,502,397</b>	<b>22,745,957,446</b>
310	<b>I. Nợ phải trả ngắn hạn</b>		<b>10,163,502,397</b>	<b>22,745,957,446</b>
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	A7.20.	9,500,000,000	22,080,000,000
312	1.1 Vay ngắn hạn		9,500,000,000	22,080,000,000
313	1.2 Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn			
318	6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán		4,100,000	
320	8. Phải trả người bán ngắn hạn	A7.15.	13,024,651	10,164,650
321	9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn			
322	10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	A7.11.	66,284,682	37,877,481
323	11. Phải trả người lao động		-	310,174,990
324	12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên			
325	13. Chi phí phải trả ngắn hạn	A7.13.	554,018,108	305,959,390
326	14. Phải trả nội bộ ngắn hạn			
327	15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn			
328	16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn			
329	17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	A7.16.	26,074,956	1,780,935
330	18. Dự phòng phải trả ngắn hạn			
331	19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi			
340	<b>II. Nợ phải trả dài hạn</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
400	<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>171,016,158,373</b>	<b>167,431,881,395</b>
410	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>		<b>171,016,158,373</b>	<b>167,431,881,395</b>
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		187,000,000,000	187,000,000,000
411.1	1.1. Vốn góp của chủ sở hữu		187,000,000,000	187,000,000,000
411.1a	a. Cổ phiếu phổ thông		187,000,000,000	187,000,000,000
411.1b	b. Cổ phiếu ưu đãi			
417	7. Lợi nhuận chưa phân phối	A7.24	(15,983,841,627)	(19,568,118,605)
417.1	7.1. Lợi nhuận đã thực hiện		(15,983,841,627)	(19,568,118,605)
417.2	7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		-	-
420	<b>II Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>			
	<b>TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>171,016,158,373</b>	<b>167,431,881,395</b>
440	<b>TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>181,179,660,770</b>	<b>190,177,838,841</b>
450	<b>LỢI NHUẬN ĐÃ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ</b>			
451	Lợi nhuận đã phân phối cho Nhà đầu tư trong năm			

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
			VND	VND
<b>A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT</b>				
4	4. Nợ khó đòi đã xử lý		902,409,401	902,409,401
6	6. Cổ phiếu đang lưu hành		18,700,000	18,700,000
8	8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK		6,731,950,000	16,000,000,000
8.1	a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	A7.27.	6,731,950,000	16,000,000,000
8.2	b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng			
12	12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	A7.31.	28,287,130,000	28,287,130,000
13	13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK			
<b>B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG</b>				
<i>Số lượng chứng khoán</i>				
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	A7.34.	3,451,869,430,000	2,952,757,480,000
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		2,271,973,580,000	1,899,421,290,000
021.2	b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		976,110,000	976,110,000
021.3	c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		1,130,306,950,000	990,070,410,000
021.4	d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		43,927,890,000	43,927,890,000
021.5	e. Tài sản tài chính chờ thanh toán		4,684,900,000	18,361,780,000
021.6	f. Tài sản tài chính chờ cho vay			
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	A7.35.	19,844,360,000	15,659,470,000
022.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		144,140,000	15,270,000
022.2	b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		19,700,220,000	15,644,200,000
<b>Đồng Việt Nam</b>				
026	7. Tiền gửi của khách hàng			
027	7.1 Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	A7.39.	61,112,846,803	19,688,189,715
027.1	a. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		61,112,846,803	19,688,189,715
027.2	b. Tiền của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý			
031	8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	A7.41.	61,112,846,803	19,688,189,715

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK**

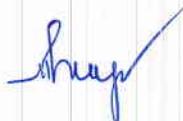
Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã, Ba Đình, Hà Nội

**Báo cáo tài chính**  
Ngày 30 tháng 09 năm 2016

031.1	8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	61,112,846,799	19,688,139,664
031.2	8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	4	50,051

Người lập

Kế toán trưởng

Lập ngày 19 tháng 10 năm 2016.  
Tổng Giám đốc

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Phan Anh Tuấn

**BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG**  
Quý III/ 2016

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2016	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2015
			Quý III/2016	Quý III/2015		
	<b>I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG</b>	7.45.3.	<b>5,277,338,391</b>	<b>5,599,108,662</b>	<b>9,963,802,757</b>	<b>29,225,985,497</b>
01	1.1 Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		2,906,509,716	668,675,000	2,906,509,716	668,675,000
	1.1 a. Lãi bán các tài sản tài chính PVTPL		2,906,509,716	204,175,000	2,906,509,716	204,175,000
	1.2 b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ				-	-
	1.3 c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính PVTPL		-	464,500,000	-	464,500,000
02	1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		398,193,264	418,067,218	1,166,778,957	2,050,388,114
03	1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu		524,570,810	729,381,515	2,251,757,778	1,621,013,524
04	1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)					-
05	1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro					-
06	1.6. Doanh thu môi giới chứng khoán		1,030,840,238	1,378,069,397	2,483,199,214	3,023,369,620
07	1.7. Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán					-
08	1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn			2,059,600,000		20,809,600,000
09	1.9. Doanh thu hoạt động nhận ủy thác, đấu giá					-
10	1.10. Doanh thu lưu ký chứng khoán		414,976,978	330,163,761	1,145,710,668	965,297,362
11	1.11. Thu nhập hoạt động khác	7.45.4.	2,247,385	15,151,771	9,846,424	87,641,877
20	<b>Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01-11)</b>		<b>5,277,338,391</b>	<b>5,599,108,662</b>	<b>9,963,802,757</b>	<b>29,225,985,497</b>
	<b>II CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG</b>	B7.47.	<b>1,505,049,058</b>	<b>5,755,826,920</b>	<b>1,754,731,523</b>	<b>5,008,466,716</b>
21	2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)		-	576,900,000	840,000,000	576,900,000
	a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL			576,900,000	840,000,000	576,900,000
	b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ				-	-
	c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL					-
22	2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)					-
	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	2.3. 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.		395,496	3,510,376,801	(3,167,535,178)	3,973,828,793
24	2.4. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro					-
25	2.5. Chi phí hoạt động tự doanh		26,341,000	28,728,178	81,023,000	45,537,751
26	2.6. Chi phí môi giới chứng khoán		657,488,234	932,442,129	1,734,484,628	2,209,771,066
27	2.7. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán					-
28	2.8. Chi phí nghiệp vụ tư vấn		261,212,228	239,183,198	698,296,962	850,818,658
29	2.9. Chi phí hoạt động đấu giá, ủy thác					-
30	2.10. Chi phí lưu ký chứng khoán		550,707,779	468,196,614	1,550,148,119	1,362,627,019
31	2.11. Chi phí khác	7.45.5.	8,904,321		18,313,992	15,179,605
32	2.12. Chi phí khác					

**BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG**

Quý III/ 2016

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý III/2016	Quý III/2015	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2016	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2015
33	Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác					-
40	Cộng chi phí hoạt động (40 = 21-33)		1,505,049,058	5,755,826,920	1,754,731,523	9,034,662,892
	<b>III DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>	B7.46.	1,709,315	1,871,738	4,618,776	39,245,469
41	3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện					-
42	3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định phát sinh trong kỳ		1,709,315	1,871,738	4,618,776	39,245,469
43	3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh					
44	3.4. Doanh thu khác về đầu tư					
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41-44)		1,709,315	1,871,738	4,618,776	39,245,469
	<b>IV CHI PHÍ TÀI CHÍNH</b>	B7.48.	-	-	-	-
51	4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện					
52	4.2. Chi phí lãi vay					
53	4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh					
54	4.4. Chi phí đầu tư khác					
60	Cộng chi phí tài chính (60 = 51-54)		-	-	-	-
61	<b>V CHI PHÍ BÁN HÀNG</b>					
62	<b>VI CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN</b>	B7.50.	1,445,353,029	1,501,528,919	4,479,415,165	5,338,105,289
70	<b>VII KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG</b> (70= 20+50-40 -60-61-62)		2,328,645,619	(1,656,375,439)	3,734,274,845	14,892,462,785
	<b>VIII THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC</b>					
71	8.1. Thu nhập khác	B7.51.	821	505	3,214	381,947,509
72	8.2. Chi phí khác	B7.52.	150,000,000	492	150,001,081	11,431,172
80	Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)		(149,999,179)	13	(149,997,867)	370,516,337
90	<b>IX TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ</b> (90=70 + 80)		2,178,646,440	(1,656,375,426)	3,584,276,978	15,262,979,122
91	9.1. Lợi nhuận đã thực hiện		2,178,646,440	(1,656,375,426)	3,584,276,978	15,262,979,122
92	9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện					
100	<b>X CHI PHÍ THUẾ TNDN</b>					
100	10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành					
100	10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại					
200	<b>XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN</b> (200 = 90 - 100)		2,178,646,440	(1,656,375,426)	3,584,276,978	15,262,979,122

Người lập



Nguyễn Thị Thanh Thủy

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thanh Thủy

Lập ngày 19 tháng 10 năm 2016.

Tổng giám đốc



Phan Anh Tuấn

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ***(Theo phương pháp gián tiếp)*

Quý III/2016

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2016	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2015
	<b>I Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1	1 Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp		3,584,276,978	15,262,979,122
2	2 Điều chỉnh cho các khoản:			
3	- Khấu hao TSCĐ		333,877,222	824,136,991
4	- Các khoản dự phòng		1,052	3,960,000,000
5	(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.			
6	- Chi phí phải trả, chi phí trả trước		248,058,718	(537,274,941)
7	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư (đầu tư công ty con, liên doanh, liên kết)		(4,618,776)	(39,245,469)
8	- Dự thu tiền lãi			
9	- Các khoản điều chỉnh khác			
10	3 Tăng các chi phí phi tiền tệ			
11	- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua kết quả kinh doanh			
12	- Lỗ đánh giá giá trị các công nợ tài chính ghi nhận thông qua kết quả kinh doanh			
13	- Lỗ đánh giá giá trị các công cụ tài chính phái sinh			
14	- Lỗ từ thanh lý các tài sản tài chính sẵn sàng để bán			
15	- Suy giảm giá trị của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán			
16	- Lỗ đánh giá giá trị các công cụ tài chính phái sinh cho mục đích phòng ngừa rủi ro			
17	- Lỗ từ thanh lý tài sản cố định			
18	- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định			
19	- Lỗ từ thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh, liên kết			
20	4 Giảm các doanh thu phi tiền tệ			
21	- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận			
22	- Lãi đánh giá giá trị các công nợ tài chính thông qua kết quả kinh doanh			
23	- Lãi từ thanh lý các tài sản tài chính sẵn sàng để bán			
24	- Hoàn nhập suy giảm giá trị của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán			
25	- Lãi đánh giá giá trị các công nợ tài chính phái sinh cho mục đích phòng ngừa			
26	- Lãi từ thanh toán các khoản cho vay và phải thu			
27	- Hoàn nhập chi phí dự phòng		(3,200,000,000)	
28	- Lãi từ thanh lý tài sản cố định, BĐSĐT			(343,611,141)
29	- Lãi từ thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh, liên kết			
30	5 Thay đổi tài sản và nợ phải trả hoạt động			

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Theo phương pháp gián tiếp)  
Quý III/ 2016

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2016	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2015
31	- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL		13,846,012,265	(22,023,390,000)
32	- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn HTM		(21,900,000,000)	(3,242,788,978)
33	- Tăng (giảm) các khoản cho vay		2,039,368,364	(22,998,894,748)
34	- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS			(22,629,704,000)
35	- Tăng (giảm) các tài sản khác		(57,284,052)	112,686,618
36	- Tăng (giảm) các khoản phải thu			
37	- Tăng (giảm) vay và nợ thuê tài sản tài chính			
38	- Tăng (giảm) vay tài sản tài chính			
39	- Tăng (giảm) trái phiếu chuyển đổi - Cấu phần nợ			
40	- Tăng (giảm) trái phiếu phát hành			
41	- Tăng (giảm) vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán			
42	<b>6 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>		<b>(5,110,308,229)</b>	<b>(51,655,106,546)</b>
43	(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính			
44	(-) Tăng, (+) giảm phải thu tiền lãi các tài sản tài chính		(132,249,105)	68,068,751
45	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		(669,389,620)	(14,188,412)
46	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán			
47	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác		(237,334,533)	36,135,659,022
48	(+) Tăng, (-) giảm phải trả cho người bán		(251,598,449)	(75,545,539)
49	(+) Tăng, (-) giảm phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán			
50	(+) Tăng, (-) giảm thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		27,186,400	(21,101,887)
51	(+) Tăng, (-) giảm phải trả, phải nộp khác		(285,880,969)	(5,299,198,925)
52	(+) Tăng, (-) giảm thuế TNDN CTCK đã nộp			
53	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh			30,000,000
54	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh			
60	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>(6,659,574,505)</b>	<b>(20,831,413,536)</b>
<b>II Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
61	1 Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác		(100,000,000)	(1,611,007,273)
62	2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác			420,140,000
63	3 Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác			
64	4 Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác			
65	5 Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia		4,618,776	39,245,469
70	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>		<b>- 95,381,224</b>	<b>(1,151,621,804)</b>
<b>III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ***(Theo phương pháp gián tiếp)*

Quý III/ 2016

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2016	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2015
71	1 Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu			26,000,000,000
72	2 Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu quỹ			
73	3 Tiền vay gốc		22,616,000,000	24,912,772,888
73.1	3.1 Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán			
73.2	3.2 Tiền vay khác		22,616,000,000	24,912,772,888
74	4 Tiền chi trả nợ gốc vay		(35,196,000,000)	(24,912,772,888)
74.1	4.1 Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán			
74.2	4.2 Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính			
74.3	4.3 Tiền chi trả gốc nợ vay khác		(35,196,000,000)	(24,912,772,888)
75	5 Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính			
76	6 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu			
80	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>		<i>(12,580,000,000)</i>	<i>26,000,000,000</i>
90	<b>IV Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</b>		<b>(19,334,955,729)</b>	<b>4,016,964,660</b>
101	<b>V Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ</b>		<b>24,067,052,595</b>	<b>6,641,548,870</b>
102	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		24,067,052,595	6,641,548,870
102.1	- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK		198,520,919	429,148,870
102.2	Các khoản tương đương tiền		23,868,531,676	6,212,400,000
102.3	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			
103	<b>VI Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ</b>		<b>4,732,096,866</b>	<b>10,658,513,530</b>
104	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		4,732,096,866	10,658,513,530
104.1	- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK		210,801,710	574,821,945
104.2	Các khoản tương đương tiền		4,521,295,156	10,083,691,585
104.3	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			

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

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	đến cuối quý III/2016	đến cuối quý III/2015
I	<b>Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng</b>			
01	1 Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		696,077,794,300	990,347,437,200
02	2 Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(337,446,562,300)	(808,767,762,000)
03	3 Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng			
04	4 Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng			
05	5 Thu tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng			

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý III/ 2016

Đơn vị tính: VNĐ

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2016	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2015
06	6 Chi tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng			
07	7 Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán			
08	8 Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán			
09	9 Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng			
10	10 Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng		(316,783,323,731)	(225,253,910,322)
11	11 Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(423,251,181)	(901,579,442)
12	12 Thu lỗi giao dịch chứng khoán			
13	13 Chi lỗi giao dịch chứng khoán			
14	14 Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán			
15	15 Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán			
20	<b>Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</b>		41,424,657,088	(44,575,814,564)
30	<b>II Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng</b>		19,688,189,715	93,504,529,377
31	<b>Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:</b>		19,688,189,715	93,504,529,377
32	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		19,688,189,715	93,504,529,377
37	Các khoản tương đương tiền			
38	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			
40	<b>III Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)</b>		61,112,846,803	48,928,714,813
41	<b>Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:</b>		61,112,846,803	48,928,714,813
42	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		61,112,846,803	48,928,714,813
47	Các khoản tương đương tiền			
48	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			

Người lập



Nguyễn Thị Thanh Thủy

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thanh Thủy



Lập ngày 19 tháng 10 năm 2016.

Tổng Giám đốc

Phan Anh Tuấn

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG**  
Quý III/ 2016

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/ giảm						Số dư cuối năm	
		Quý III/2015	Quý III/2016	Quý III/2015		Quý III/2016		Quý III/2015	Quý III/2016	Quý III/2015	Quý III/2016
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm				
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8		
<b>I. Biến động vốn chủ sở hữu</b>											
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		187,000,000,000	187,000,000,000	-	-	-	-	-	-	187,000,000,000	187,000,000,000
1.1. Vốn pháp định		187,000,000,000	187,000,000,000	-	-	-	-	-	-	187,000,000,000	187,000,000,000
1.2. Vốn bổ sung											
2. Cổ phiếu quỹ (*)											
3. Quỹ dự trữ 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		(17,777,677,956)	(18,162,488,067)							(19,434,053,382)	(15,983,841,627)
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện		(17,777,677,956)	(18,162,488,067)	3,865,443,144	5,521,818,570	2,243,988,394	65,341,954			(19,434,053,382)	(15,983,841,627)
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện											
<b>Cộng</b>											



Kế toán trưởng

*Nguyễn Thị Thanh Thủy*

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Người lập

*Nguyễn Thị Thanh Thủy*

## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

### **Quý III/ 2016**

#### **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 Navibank tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán E - Việt thành lập và hoạt động theo Giấy phép thành lập và hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 93/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16/05/2008, số 233/UBCK-GP ngày 27/04/2009, Giấy phép điều chỉnh số 32/GPĐC-UBCK ngày 19/05/2011, Giấy phép điều chỉnh số 48/GPĐC- UBCK ngày 16/08/2011, Giấy phép điều chỉnh số 16/GPĐC-UBCK ngày 04/08/2014, Quyết định cấp Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động lưu ký chứng khoán số 21/UBCK-GPLK ngày 16/05/2008, Quyết định số 830/QĐ-UBCK ngày 30/10/2014 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp. Quyết định số 212/QĐ- UBCK ngày 09/03/2015 về việc thu hồi Quyết định chấp thuận thành lập chi nhánh TP HCM . Quyết định 23/GPĐC-UBCK ngày 14/05/2015 do Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước cấp

##### **Ngành nghề kinh doanh**

Hoạt động chính của Công ty là:

- Môi giới chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán.
- Lưu ký chứng khoán.
- Tụ doanh chứng khoán

##### **1.2 Địa chỉ liên hệ**

Trụ sở chính của Công ty tại Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã, Ba Đình, Hà Nội.

##### **1.3 Điều lệ hoạt động của Công ty ban hành ngày ngày 09 tháng 12 năm 2014 và sửa đổi, bổ sung ngày 30 tháng 06 năm 2016.**

##### **1.4 Những đặc điểm chính về hoạt động công ty**

- Quy mô vốn công ty

Vốn điều lệ của Công ty là: 187.000.000.000 VND (Một trăm tám mươi bảy tỷ đồng chẵn), tương đương 18.700.000 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:**

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

b Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày 16/05 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 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 mực kế toán, Chế độ kế toán và các quy định hiện hành về Pháp luật chứng khoán):*
- 4.2.1 . Chuẩn mực 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) hoặc giá gốc:*
- 4.2.2. 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
- Thiết bị, dụng cụ quản lý 05 - 08 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 giao dịch, kế toán 05 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 thuê 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 tiêu 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 Khả năng thanh toán và Vi phạm - Nghĩa vụ Nợ đối với các khoản**

**4.11.9. nợ 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).**

**4.12.4.**

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 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

A7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/09/2016	01/01/2016
	VNĐ	VNĐ
- Tiền mặt tại quỹ	12,510,000	81,254,000
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của CTCK	198,291,710	117,266,919
- Tiền đang chuyển		
- Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành		
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		
- Các khoản tương đương tiền	4,521,295,156	23,868,531,676
- Trong đó : Tiền gửi kỳ hạn dưới 3 tháng	4,521,295,156	23,868,531,676
<b>Cộng</b>	<b>4,732,096,866</b>	<b>24,067,052,595</b>

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	41,579,079	661,435,310,900
- Cổ phiếu	41,579,079	661,435,310,900
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác		
<b>Cộng</b>		
b) Của người đầu tư	1,135,610	20,669,333,000
- Cổ phiếu	1,135,610	20,669,333,000
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác		
<b>Cộng</b>	<b>42,714,689</b>	<b>682,104,643,900</b>

A7.3. Các loại tài sản tài chính

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

Tài sản FVTPL	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu KBC	10,312,864,716		24,160,000,000	20,960,000,000
Cổ phiếu lẻ khác	1,123,019			
<b>Cộng</b>	<b>10,313,987,735</b>	<b>-</b>	<b>24,160,000,000</b>	<b>20,960,000,000</b>

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

Tài sản AFS	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu SPT	22,629,704,000		22,629,704,000	
<b>Cộng</b>	<b>22,629,704,000</b>		<b>22,629,704,000</b>	

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

Tài sản HTM	30/09/2016	01/01/2016
Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng	31,900,000,000	10,000,000,000
<b>Cộng</b>	<b>31,900,000,000</b>	<b>10,000,000,000</b>

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
1. Cho vay margin	40,111,589,389		23,363,723,753	
2. Cho vay ứng trước	1,903,692,000		20,690,926,000	
3. Phải thu, dự thu cổ tức, tiền lãi	510,770,121		378,521,016	
4. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	1,678,545,534		1,009,155,914	
5. Phải thu về hợp tác kinh doanh kiêm bảo lãnh	62,000,000,000		62,000,000,000	
6. Phải thu khác			20,952,726	
<b>Cộng</b>	<b>106,204,597,044</b>		<b>107,463,279,409</b>	

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

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	30/09/2016					01/01/2016				
		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	20,891,899,552	20,891,899,552	697,179,750	1,052	21,589,078,250	24,160,000,000	20,960,000,000	3,200,000,000	3,200,000,000	20,960,000,000
	Cổ phiếu KBC	20,890,888,000	21,587,935,000	697,047,000		21,587,935,000	24,160,000,000	20,960,000,000	3,200,000,000	3,200,000,000	20,960,000,000
	Cổ phiếu CSM	135,397	139,200	3,803		139,200					
	Cổ phiếu DRC	229,455	252,000	22,545		252,000					
1	Cổ phiếu HCM	54,518	58,800	4,282		58,800					
	Cổ phiếu STB	93,431	93,200		231	93,200					
	Cổ phiếu TCM	19,471	18,650		821	18,650					
	Cổ phiếu BMP	479,280	581,400	102,120		581,400					
2	Trái phiếu										
3	Tiền gửi có kỳ hạn có định										
II	HTM										
III	Các khoản cho vay và phải thu										
IV	AFS	22,629,704,000	22,629,704,000	-	-	-	22,629,704,000	22,629,704,000	-	-	-
	<b>Cộng</b>	43,521,603,552	40,749,704,000	697,179,750	1,052	21,589,078,250	46,789,704,000	15,240,000,000	3,200,000,000	3,200,000,000	20,960,000,000

	30/09/2016 VNĐ	01/01/2016 VNĐ
<b>A7.5. Các khoản phải thu</b>		
7.5.1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư		
Cộng		
Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu về bán các khoản đầu tư không có khả năng thu hồi		
7.5.2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	510,770,121	378,521,016
Cộng	510,770,121	378,521,016
Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư		
7.5.3. Các khoản phải thu và các khoản đầu tư đáo hạn		
Cộng		
Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn không có khả năng thu hồi vốn		
7.5.4. Phải thu hoạt động Margin	40,111,589,389	23,363,723,753
Cộng	40,111,589,389	23,363,723,753
7.5.5. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	3,582,237,534	21,700,081,914
Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn không có khả năng thu hồi vốn	(215,977,584)	(215,977,584)
Cộng	3,582,237,534	21,700,081,914
7.5.6. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán		
Cộng		
7.5.7. Phải thu khác	-	-
Cộng	-	-
Trong đó: Chi tiết phải thu khó đòi khác		
<b>A7.6. Dự phòng phải thu khó đòi</b>		

**A7.6. Dự phòng phải thu khó đòi**

*CTCK phải thuyết minh chi tiết về loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng (chi tiết theo loại, nhóm, đối tượng phải thu khó đòi)*

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Năm nay				Năm trước
			Tham chiếu	Số đầu năm	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	
1	Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính						
	<i>Khách hàng A</i>						
	<i>Khách hàng B</i>						
2	Dự phòng khó đòi phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi đến hạn						
	<i>Khách hàng A</i>						
	<i>Khách hàng B</i>						
3	Dự phòng nợ phải thu các khoản đầu tư đáo hạn						
4	Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi						
	<i>Dự phòng nợ phi lưu ký khó đòi của nhà đầu tư</i>	378,868,379				(215,977,584)	(215,977,584)
	<b>Cộng</b>	<b>378,868,379</b>				<b>(215,977,584)</b>	<b>(215,977,584)</b>

	30/09/2016 VNĐ	01/01/2016 VNĐ
<b>A7.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước</b>		
- Thuế thu nhập doanh nghiệp		
- Thuế thu nhập cá nhân	64,684,682	36,819,020
- Thuế giá trị gia tăng	1,600,000	1,058,461
<b>Cộng</b>	<b>66,284,682</b>	<b>37,877,481</b>
<b>A7.13. Chi phí phải trả</b>		
- Trích trước chi phí thuê nhà		
- Chi phí phải trả các Sở GD&ĐT	184,495,674	151,949,129
- Chi phí đường truyền, trang web	16,726,451	13,558,000
- Trích trước chi phí điện nước	16,437,207	19,851,923
- Chi phí khác	336,358,776	120,600,338
<b>Cộng</b>	<b>554,018,108</b>	<b>305,959,390</b>
<b>A7.15. Phải trả người bán</b>		
- Ban khách hàng tổ chức DN - CNTCT Dịch vụ Viễn thông	10,164,651	10,164,650
- Công ty TNHH Dịch vụ và TM Phúc An Khánh	2,860,000	
<b>Cộng</b>	<b>13,024,651</b>	<b>10,164,650</b>
<b>A7.16. Phải trả, phải nộp khác</b>		
- Phải trả, phải nộp khác	26,074,956	1,780,935
<b>Cộng</b>	<b>26,074,956</b>	<b>1,780,935</b>
<b>A7.18. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:</b>		

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
<b>Nguyên giá TSCĐ hữu hình</b>					
Số dư đầu năm		6,832,231,178	1,611,007,273		8,443,238,451
- Mua trong năm					
- Thanh lý, nhượng bán					
- Giảm khác					
Số dư cuối năm		6,832,231,178	1,611,007,273		8,443,238,451
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu năm		6,654,978,909	147,675,672		6,802,654,581
- Khấu hao trong năm		93,138,057	120,825,549		213,963,606
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					
Số dư cuối năm		6,748,116,966	268,501,221		7,016,618,187
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình</b>					
- Tại ngày đầu năm		177,252,269	177,252,269		1,640,583,870
- Tại ngày cuối năm		84,114,212	1,342,506,052		1,426,620,264
<b>Đánh giá theo giá trị hợp lý</b>					

Trong đó

- Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 6.688.053.696 đ

**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
<b>Nguyên giá TSCĐ vô hình</b>					
Số dư đầu năm		4,442,177,930	57,216,000	209,552,500	4,708,946,430
- Mua trong năm		100,000,000			100,000,000
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối năm		4,542,177,930	57,216,000	209,552,500	4,808,946,430
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu năm		4,250,396,982	57,216,000	171,134,558	4,478,747,540
- Khấu hao trong năm		88,480,738		31,432,878	119,913,616
- Tăng khác					-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối năm		4,338,877,720	57,216,000	202,567,436	4,598,661,156
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình</b>					
- Tại ngày đầu năm		191,780,948	-	38,417,942	230,198,890
- Tại ngày cuối năm		203,300,210	-	6,985,064	210,285,274
<b>Đánh giá theo giá trị hợp lý</b>					

**A7.20. Vay**

Loại vay ngắn hạn	Lãi suất vay	Số dư đầu kỳ	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
- Vay ngân hàng TMCP Quốc Dân, thời hạn vay 1 tháng	7.2%/năm	-	9,200,000,000	2,000,000,000	7,200,000,000
- Vay ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội, thời hạn vay 1 tháng	7.5%/năm	-	2,300,000,000		2,300,000,000
<b>Cộng</b>		-	<b>11,500,000,000</b>	<b>2,000,000,000</b>	<b>9,500,000,000</b>

**A7.22. Chi phí trả trước**

<b>a. Chi phí trả trước ngắn hạn</b>	30/09/2016	01/01/2016
	VNĐ	VNĐ
- Chi phí trả trước ngắn hạn chờ phân bổ	226,386,551	106,702,044
<b>Cộng</b>	<b>226,386,551</b>	<b>106,702,044</b>
<b>b. Chi phí trả trước dài hạn</b>	30/09/2016	01/01/2016
	VNĐ	VNĐ
- Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	25,548,190	24,151,278
- Chi phí trả trước dài hạn khác	95,853,929	234,651,296
<b>Cộng</b>	<b>121,402,119</b>	<b>258,802,574</b>

**A7.23. Tiền nộp Quý hỗ trợ thanh toán**

	30/09/2016	01/01/2016
	VNĐ	VNĐ
- Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
- Tiền nộp bổ sung	2,300,152,578	2,213,423,163
- Tiền lãi phân bổ trong năm	445,904,998	295,299,880
<b>Cộng</b>	<b>2,866,057,576</b>	<b>2,628,723,043</b>

<b>A7.24</b>	<b>Lợi nhuận chưa phân phối</b>	<b>Quý III/2016</b>	<b>Quý III/2015</b>
1	Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	2,178,646,440	(1,656,375,426)
2	Lợi nhuận chưa thực hiện	-	-
3	<b>Cộng</b>	<b>2,178,646,440</b>	<b>(1,656,375,426)</b>

**A7.26. Các tài sản đã cầm cố, thế chấp**

Tài sản	30/09/2016	30/09/2015	Mục đích
<b>a. Ngắn hạn</b>			
Hợp đồng tiền gửi tại ngân hàng TMCP Quốc Dân	8,021,295,156		Làm tài sản đảm bảo vay thấu chi ngân hàng
Hợp đồng tiền gửi tại ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội	7,000,000,000		
Hợp đồng tiền gửi tại ngân hàng TMCP Tiên Phong		7,000,000,000	
<b>Cộng</b>	<b>15,021,295,156</b>	<b>7,000,000,000</b>	

**A7.27. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK**

Tài sản tài chính	30/09/2016	30/09/2015
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	6,731,950,000	14,095,500,000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng		
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		
4. Tài sản tài chính giao dịch phong tỏa, tạm giữ		
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán		
6. Tài sản tài chính chờ cho vay		
7. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay		
<b>Cộng</b>	<b>6,731,950,000</b>	<b>14,095,500,000</b>

**A7.31. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK**

Tài sản tài chính	30/09/2016	30/09/2015
Cổ phiếu SPT	28,287,130,000	28,287,130,000
<b>Cộng</b>	<b>28,287,130,000</b>	<b>28,287,130,000</b>

**A7.34. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư**

Tài sản tài chính	30/09/2016	30/09/2015
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	2,271,973,580,000	1,823,632,970,000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	976,110,000	976,110,000
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	1,130,306,950,000	990,070,410,000
4. Tài sản tài chính giao dịch phong tỏa, tạm giữ	43,927,890,000	12,432,680,000
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán	4,684,900,000	12,226,800,000
6. Tài sản tài chính chờ cho vay	-	-
<b>Cộng</b>	<b>3,451,869,430,000</b>	<b>2,839,338,970,000</b>

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

Tài sản tài chính	30/09/2016	30/09/2015
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	144,140,000	7,355,400,000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	19,700,220,000	15,644,200,000
3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố		
4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ		
<b>Cộng</b>	<b>19,844,360,000</b>	<b>22,999,600,000</b>

**A7.39. Tiền gửi của Nhà đầu tư**

Tiền gửi của Nhà đầu tư	30/09/2016	30/09/2015
1. Tiền gửi nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	61,112,846,803	48,928,714,813
1.1. Tiền gửi nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	61,112,846,803	48,928,714,813
1.2. Tiền gửi nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
2. Tiền gửi nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
2.1. Tiền gửi nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
2.2. Tiền gửi nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
3. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		
4. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		
4.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		
4.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
<b>Cộng</b>	<b>61,112,846,803</b>	<b>48,928,714,813</b>

**A7.41. Phải trả Nhà đầu tư**

Loại phải trả	30/09/2016	30/09/2015
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	61,112,846,803	48,928,714,813
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	61,112,846,799	48,928,664,825
1.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài	4	49,988
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		
<b>Cộng</b>	<b>61,112,846,803</b>	<b>48,928,714,813</b>

**A7.44. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư**

Các loại phải trả	30/09/2016	30/09/2015
1. Phải trả nghiệp vụ margin	40,111,589,389	17,654,394,046
2. Phải trả gốc margin	40,111,589,389	17,535,709,160
2.1. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước	40,111,589,389	17,535,709,160
2.2. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư nước ngoài		-
3. Phải trả lãi margin		118,684,886
3.1. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước	-	118,684,886
3.2. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư nước ngoài		
4. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	1,903,692,000	2,764,530,515
4.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	1,903,692,000	2,764,530,515
a. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	1,903,692,000	2,764,530,515
b. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
4.2. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán		
a. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	-	-
b. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
<b>Cộng</b>	<b>42,015,281,389</b>	<b>20,418,924,561</b>

**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							
	- cổ phiếu KBC	400,000	13,000	5,200,000,000	6,040,000,000		(840,000,000)	-
		126,770	18,500	2,345,245,000	1,901,490,418	443,754,582	443,754,582	-
		50,950	18,000	917,100,000	780,558,076	136,541,924	136,541,924	-
		105,680	18,100	1,912,808,000	1,619,026,054	293,781,946	293,781,946	-
		225,730	18,200	4,108,286,000	3,458,201,658	650,084,342	650,084,342	-
		198,080	18,300	3,624,864,000	3,034,601,446	590,262,554	590,262,554	-
		50,000	18,400	920,000,000	766,004,000	153,996,000	153,996,000	-
		51,000	19,000	969,000,000	781,324,080	187,675,920	187,675,920	-
		18,200	19,050	346,710,000	278,825,456	67,884,544	67,884,544	-
		101,200	19,100	1,932,920,000	1,550,392,096	382,527,904	382,527,904	-
	- cổ phiếu MBB							668,675,000
2	Cổ phiếu chưa niêm yết							
3	Trái phiếu niêm yết							
	.....							
	<b>Tổng cộng</b>	<b>1,327,610</b>	<b>179,650</b>	<b>22,276,933,000</b>	<b>20,210,423,284</b>	<b>2,906,509,716</b>	<b>2,066,509,716</b>	<b>668,675,000</b>

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*

	Quý III/2016	Quý III/2015
a. Từ tài sản tài chính FVTPL	2,906,509,716	668,675,000
b. Từ tài sản tài chính HTM	398,193,264	418,067,218
c. Từ Các khoản cho vay	524,570,810	729,381,515
d. Từ AFS		
<b>Cộng</b>	<b>3,829,273,790</b>	<b>1,816,123,733</b>

7.45.4. *Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính*

STT	Các loại doanh thu hoạt động khác	Quý III/2016		Quý III/2015
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Thu nhập hoạt động khác	2,247,385	9,846,424	15,151,771
1.1	Doanh thu cho thuê tài sản			
1.2	Doanh thu các dịch vụ tài chính khác			
1.3	Doanh thu từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của Tổ chức phát hành			
1.4	Doanh thu khác			
	<b>Cộng</b>	<b>2,247,385</b>	<b>9,846,424</b>	<b>15,151,771</b>

**Ghi chú:** Chỉ tiêu này bổ sung cho Chỉ tiêu Mã số 11 của báo cáo thu nhập toàn diện riêng.

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

STT	Các loại chi phí hoạt động khác	Quý III/2016		Quý III/2015
		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	8,904,321	18,313,992	-
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			
	<b>Cộng</b>	<b>8,904,321</b>	<b>18,313,992</b>	-

**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/2016		Quý III/2015
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
1.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện			
1.2	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện			
2	Doanh thu cổ tức từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh phát sinh trong kỳ			
3	Doanh thu, dự thu cổ tức phát sinh trong kỳ			
4	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	1,709,315	4,618,776	1,871,738
5	Doanh thu hoạt động tài chính khác			
	<b>Cộng</b>	<b>1,709,315</b>	<b>4,618,776</b>	<b>1,871,738</b>

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

STT	Loại chi phí	Quý III/2016		Quý III/2015
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	657,488,234	1,734,484,628	932,442,129
2	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán			
3	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	261,212,228	698,296,962	239,183,198
4	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	550,707,779	1,550,148,119	468,196,614
5	Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính			
6	Chi phí các dịch vụ tài chính khác			
7	Chi phí cho thuê, sử dụng tài sản			
8	Chi phí trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức cho Tổ chức phát hành			
9	Chi phí dịch vụ khác			
10	Chi dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán			
	<b>Cộng</b>	<b>1,469,408,241</b>	<b>3,982,929,709</b>	<b>1,639,821,941</b>

**B7.48. Chi phí tài chính**

STT	Loại chi phí tài chính	Quý III/2016		Quý III/2015
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
1.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện			
1.2	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện			
2	Chi phí lãi vay			
3	Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh			
4	Chi phí đầu tư khác			
	<b>Cộng</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**B7.50. Chi phí quản lý CTCK**

STT	Loại chi phí quản lý CTCK	Quý III/2016		Quý III/2015
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí lương và các khoản khác theo lương	618,708,240	1,933,035,172	648,303,690
2	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	44,712,000	134,136,000	44,343,000
3	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp			
4	Chi phí vật tư văn phòng	8,572,484	20,529,988	
5	Chi phí công cụ, dụng cụ	1,181,814	16,458,656	33,734,019
6	Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	45,275,184	212,929,021	221,308,671
7	Chi phí thuế, phí và lệ phí	66,457,123	195,712,502	45,854,214
8	Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng			
9	Chi phí dịch vụ mua ngoài	592,385,560	1,605,919,850	500,432,663
10	Chi phí khác	68,060,624	360,693,976	7,552,662
	<b>Cộng</b>	<b>1,445,353,029</b>	<b>4,479,415,165</b>	<b>1,501,528,919</b>

**B7.51. Thu nhập khác**

STT	Chi tiết thu nhập khác	Quý III/2016		Quý III/2015
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch kiểm kê quỹ	821	3,214	505
2	Chênh lệch lãi nhượng bán thanh lý tài sản			
	<b>Cộng</b>	<b>821</b>	<b>3,214</b>	<b>505</b>

**B7.52. Chi phí khác**

STT	Chi tiết chi phí khác	Quý III/2016		Quý III/2015
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch kiểm kê quỹ		1,081	492
2	Chênh lệch lỗ nhượng bán thanh lý tài sản			
3	Nộp thuế phạt	150,000,000	150,000,000	
	<b>Cộng</b>	<b>150,000,000</b>	<b>150,001,081</b>	<b>492</b>

**D. Thuyết minh về các tài khoản loại 0**

D.7.56.4. Nợ khó đòi đã xử lý		30/09/2016	01/01/2016
1	Các khoản phải thu	383,975,421	383,975,421
2	Các khoản trả trước cho người bán	518,433,980	518,433,980
	<b>Cộng</b>	<b>902,409,401</b>	<b>902,409,401</b>

D.7.56.11. Chứng khoán niêm yết chưa lưu ký của CTCK		30/09/2016	01/01/2016
STT	- Chi tiết theo năm		
	. Loại <= năm:		
	. Loại >= 1 năm	28,287,130,000	28,287,130,000
	<b>Cộng</b>	<b>28,287,130,000</b>	<b>28,287,130,000</b>

D.7.56.14. Tiền gửi của Nhà đầu tư		30/09/2016	01/01/2016
STT	Tiền gửi của Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán		
	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý;	61,112,846,803	19,688,189,715
	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý;		
	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về ủy thác đầu tư		
	Tiền gửi của Nhà đầu tư vãng lai		
	<b>Cộng</b>	<b>61,112,846,803</b>	<b>19,688,189,715</b>

Người lập



Nguyễn Thị Thanh Thủy

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thanh Thủy

Lập ngày 19 tháng 10 năm 2016.

Tổng Giám đốc



Phan Anh Tuấn

