

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30.9.2016	30.9.2015
TÀI SẢN				
A	B	C	1	2
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+130)	100		178,676,810,408	209,080,578,509
I. Tài sản tài chính (110=111-->129)	110		128,115,811,371	180,617,300,869
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111		98,259,246	25,147,602,974
1.1. Tiền	111.1		98,259,246	25,147,602,974
- Tiền mặt tại quỹ (gồm cả ngân phiếu)	111.1.A		35,586,628	90,886,356
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2			
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112		40,091,280,000	10,091,310,000
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		100,000,000,000	100,000,000,000
4. Các khoản cho vay	114			
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115			50,000,000,000
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116		(21,989,232,500)	(10,830,110,000)
7. Các khoản phải thu	117		10,146,208,339	6,208,333,338
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1			
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		10,146,208,339	6,208,333,338
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3			
Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận nhưng chưa nhận được	117.3.1			
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		10,146,208,339	6,208,333,338
8. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	118		9,270,160	
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		115,005,078	271,635
10. Phải thu nội bộ	120			
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121			
12. Các khoản phải thu khác	122		825,485,756	1,196,250,208
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129		(1,180,464,708)	(1,196,357,286)
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131-->136)	130		50,560,999,037	28,463,277,640
1. Tạm ứng	131		50,012,656,427	27,635,303,125
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132			
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		140,015,083	633,574,515
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134			
5. Tài sản ngắn hạn khác	135		408,327,527	194,400,000
6. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	136			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+230+240+250-260)	200		2,263,834,804	2,298,460,387
I. Tài sản tài chính dài hạn	210			
1. Các khoản phải thu dài hạn	211			
2. Các khoản đầu tư	212			
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1			
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2			
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3			
II. Tài sản cố định	220		338,715,562	169,705,561
1. Tài sản cố định hữu hình	221		6,771,105	16,927,773

CC
CC
LUN
V
V KH

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30.9.2016	30.9.2015
- Nguyên giá	222		3,318,712,723	3,318,712,723
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(3,311,941,618)	(3,301,784,950)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b			
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a			
- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	226b			
3. Tài sản cố định vô hình	227		331,944,457	152,777,788
- Nguyên giá	228		5,339,533,184	4,989,533,184
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(5,007,588,727)	(4,836,755,396)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b			
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a			
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b			
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240			
V. Tài sản dài hạn khác	250		1,925,119,242	2,128,754,826
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		202,874,751	525,874,751
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		433,769,680	326,281,935
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253			
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254		1,288,474,811	1,276,598,140
5. Tài sản dài hạn khác	255			
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		180,940,645,212	211,379,038,896

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
NGUỒN VỐN				
A	B	C	1	2
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		1,149,390,601	22,816,773,007
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		1,149,390,601	22,816,773,007
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311			
1.1. Vay ngắn hạn	312			
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	313			
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314			
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn	315			
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316			
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318		8,223,521	4,999,067
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319			
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320		337,883,484	1,828,637,289
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		218,000,000	20,103,000,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322		4,960,466	77,598,371
11. Phải trả người lao động	323		205,795,136	201,640,183
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		166,075,000	274,205,000
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325		185,631,760	35,512,260
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326			
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30.9.2016	30.9.2015
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328			
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		22,764,692	291,124,295
- Phải trả, phải nộp khác (338)	329A		26,601,982	343,335,931
- Phải trả, phải nộp khác - điều chỉnh (338882)	329B		3,852,290	52,226,636
- 13881	329C		15,000	15,000
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330			
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		56,542	56,542
II. Nợ phải trả dài hạn	340			
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	341			
1.1. Vay dài hạn	342			
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	343			
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344			
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn	345			
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346			
5. Phải trả người bán dài hạn	347			
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348			
7. Chi phí phải trả dài hạn	349			
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350			
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351			
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352			
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354			
13. Dự phòng bồi thường thiệt hại cho Nhà đầu tư	355			
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356			
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		179,791,254,611	188,562,265,889
I. Vốn chủ sở hữu	410		179,791,254,611	188,562,265,889
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		200,000,000,000	200,000,000,000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		200,000,000,000	200,000,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông	411.1a		200,000,000,000	200,000,000,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2			
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	411.3			
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4			
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5			
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412			
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413			
4. Quỹ dự trữ điều lệ	414		87,438,309	87,438,309
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		374,602,410	374,068,731
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		141,430,149	140,896,470
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		(20,812,216,257)	(12,040,137,621)
7.1. Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		(20,812,216,257)	(12,040,137,621)
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420			
TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU			179,791,254,611	188,562,265,889
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		180,940,645,212	211,379,038,896
LỢI NHUẬN ĐÃ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ	450			
1. Lợi nhuận đã phân phối cho Nhà đầu tư trong năm	451			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30.9.2016	30.9.2015
----------	-------	-------------	-----------	-----------

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
A	B		1	2
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001			
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002			
3. Tài sản nhận thế chấp	003			
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004			
5. Ngoại tệ các loại	005			
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006			
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		56,020,500,000	465,000,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	008.1		56,020,500,000	465,000,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	008.2			
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	008.3			
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	008.4			
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	008.5			
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	008.6			
g. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay	008.7			
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009			
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	009.1			
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	009.2			
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	009.3			
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	009.4			
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010			
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011			
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012			
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013			
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
<i>Số lượng chứng khoán</i>				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021		178,513,180,000.00	35,997,020,000.00
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		178,398,180,000.00	35,411,520,000.00
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		114,000,000.00	0.00
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		0.00	0.00
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		0.00	0.00
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		1,000,000.00	585,500,000.00
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6		0.00	0.00
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022		72,615,350,000.00	72,638,350,000.00
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		72,615,350,000.00	72,638,350,000.00

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30.9.2016	30.9.2015
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyên nhượng	022.2		0.00	0.00
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3		0.00	0.00
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4		0.00	0.00
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023		0.00	0.00
4. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024		0.00	0.00
5. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025		0.00	0.00
<i>Đông Việt Nam</i>				
6. Tiền gửi của khách hàng	026		817,397,068	3,037,468,389
6.1. Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	027		622,608,539	3,035,766,584
a. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027.1		575,340,897	3,059,320,848
b. Tiền của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	027.2		51,119,932	28,672,372
c. Tiền của NĐT điều chỉnh	027.3		(3,852,290)	(52,226,636)
6.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng			131,020,316	
6.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	028		63,768,213	1,701,805
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	028.1		63,768,213	1,701,805
b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	028.2			
6.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	029			
7. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	030		746,352,068	3,011,892,389
7.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	030.1		746,352,068	3,011,892,389
7.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	030.2			
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	031		71,045,000	25,576,000
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	031.1		71,045,000	25,576,000
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	031.2			
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032			
10. Phải thu/phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033			
11. Phải trả vay CTCK	034			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035			

NGƯỜI LẬP BIỂU

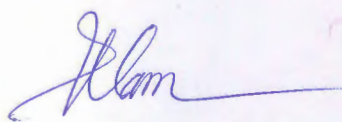
(Ký, họ tên)



Phan Thị Thu Hiền

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Thanh Vân

Lập ngày 19 tháng 10 năm 2016



CHỦ TỊCH HĐQT

Phạm Thị Hồng

CTCK: Công ty Cổ phần Chứng khoán VSM
 Địa chỉ: Tầng 2 Tòa nhà Handico, Số 34 Hai Bà Trưng, P. Tràng Tiền, Q. Hoàn Kiếm, HN

Mẫu số B01 - CTCK
 (Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ tài chính)

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG

Quý III - Năm 2016

Đơn vị tính: VND

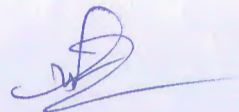
Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
			2016	2015	2016	2015
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG		B.7.45.4				
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01					
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1					
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL	01.2					
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3					
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02		1,846,388,889	1,303,333,334	5,499,027,778	3,867,500,002
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03					
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04					
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05					
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		45,806,218	51,018,138	162,815,316	102,985,856
1.7. Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07					
1.8. Doanh thu tư vấn	08			31,818,182	315,000,000	832,727,273
1.9. Doanh thu hoạt động nhận ủy thác, đầu giá	09					
1.10. Doanh thu lưu ký chứng khoán	10		11,064,688	9,343,035	34,265,822	22,865,312
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11					
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01-->11)	20		1,903,259,795	1,395,512,689	6,011,108,916	4,826,078,443
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG		B.7.45.5				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		11,981,932,500	7,230,110,000	21,952,079,922	10,830,110,000
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1					
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2		11,981,932,500	7,230,110,000	21,952,079,922	10,830,110,000
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3					
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22					
2.3. Chi phí lãi vay, lỗ từ các khoản cho vay và phải thu	23					
2.4. Lỗ bán các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	24					
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25					

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
			2016	2015	2016	2015
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26					
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27		235,107,951	197,707,073	872,702,498	598,424,563
2.8. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28					
2.9. Chi phí tư vấn	29			32,954,234	432,168,765	747,040,757
2.10. Chi phí hoạt động đầu giá ủy thác	30					
2.11. Chi phí lưu ký chứng khoán	31		48,696,913	30,884,754	145,033,132	53,636,252
2.12. Chi phí khác	32					
Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác	33					
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21-->33)	40		12,265,737,364	7,491,656,061	23,401,984,317	12,229,211,572
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		B.7.46				
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41					
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định phát sinh trong kỳ	42		4,438,817	13,686,847	11,873,410	111,664,448
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43					
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44					
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41-->44)	50		4,438,817	13,686,847	11,873,410	111,664,448
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51					
4.2. Chi phí lãi vay	52					
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53					
4.4. Chi phí đầu tư khác	54					
Cộng chi phí tài chính (60 = 51-->55)	60					
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61					
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	B.7.59	1,467,944,263	2,506,687,338	4,149,426,687	5,144,087,758
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62)	70		(11,825,983,015)	(8,589,143,863)	(21,528,428,678)	(12,435,556,439)
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71		300,000		300,000	
8.2. Chi phí khác	72		730,291	36,493	11,194,847	322,082,223
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		(430,291)	(36,493)	(10,894,847)	(322,082,223)
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		(11,826,413,306)	(8,589,180,356)	(21,539,323,525)	(12,757,638,662)
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		(11,826,413,306)	(8,589,180,356)	(21,539,323,525)	(12,757,638,662)
+ Lợi nhuận đã thực hiện	9a		(11,826,413,306)	(8,589,180,356)	(21,539,323,525)	(12,757,638,662)
+ Chi phí thuế TNDN hiện hành	9b					
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92					

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
			2016	2015	2016	2015
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100					
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1					
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2					
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		(11,826,413,306)	(8,589,180,356)	(21,539,323,525)	(12,757,638,662)
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu	201		(11,826,413,306)	(8,589,180,356)	(21,539,323,525)	(12,757,638,662)
11.2. Lợi nhuận sau thuế trích các Quỹ (Quỹ dự trữ điều lệ, Quỹ Dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ theo quy định của Điều lệ Công ty là ...%)	202					
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300					
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	301					
12.2. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	302					
12.3. Lãi (lỗ) toàn diện khác được chia từ hoạt động đầu tư vào công ty con, đầu tư liên doanh, liên kết	303					
12.4. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	304					
12.5. Lãi, lỗ đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	305					
12.6. Lãi, lỗ toàn diện khác	306					
Tổng thu nhập toàn diện	400					
Thu nhập toàn diện phân bổ cho chủ sở hữu	401					
Thu nhập toàn diện phân bổ cho đối tượng khác (Nếu có)	402					
XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500					
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501					
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502					

NGƯỜI LẬP PHIẾU

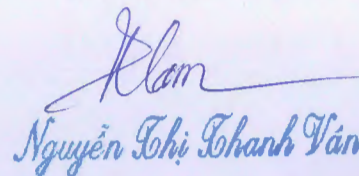
(Ký, họ tên)



Trương Thị Thu Hiền

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Thanh Vân

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2016



CHỦ TỊCH HĐQT

Phạm Thị Hồng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp trực tiếp)

Kỳ: ..III.... Năm 2016

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ quý 1 đến quý 3 năm 2016	Từ quý 1 đến quý 3 năm 2015
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01			(10,000,000,000)
2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		22,648,757	
3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03			
4. Cổ tức đã nhận	04			
5. Tiền lãi đã thu	05		2,539,000,000	1,365,000,000
6. Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK	06			
7. Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07		(597,388,911)	(479,896,411)
8. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	08		(497,806,989)	(80,235,715)
9. Tiền chi thanh toán các chi phí cho hoạt động mua, bán các tài sản tài chính (chi phí giao dịch, phí chuyển tiền)	09			
10. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	10		85,647,057,371	178,664,787,538
11. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	11		(87,149,709,924)	(164,424,380,569)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		263,800,304	5,045,274,843
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	21		(350,000,000)	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	22			
3. Tiền chi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	23			
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	24			
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	25		1,396,171	9,462,535
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(348,603,829)	9,462,535
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua cổ phiếu quỹ	32			
3. Tiền vay gốc	33			
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	33.1			
3.2. Tiền vay khác	33.2			
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34			
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	35			
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	36			
4.3. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	37			
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	38			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	39			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40			
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	50		(84,803,525)	5,054,737,378
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60		183,062,771	20,092,865,596

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ quý 1 đến quý 3 năm 2016	Từ quý 1 đến quý 3 năm 2015
1	2	3	4	5
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	61		183,062,771	20,092,865,596
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	62		183,062,771	20,092,865,596
Các khoản tương đương tiền	63			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	64			
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60)	70		98,259,246	25,147,602,974
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	71		98,259,246	25,147,602,974
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	72		98,259,246	25,147,602,974
Các khoản tương đương tiền	73			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	74			

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

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ quý 1 đến quý 3 năm 2016	Từ quý 1 đến quý 3 năm 2015
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		87,806,633,886	60,286,952,767
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(93,086,342,163)	(60,499,609,818)
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03			
4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	04			
5. Thu tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	05			
6. Chi tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	06			
7. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	07			
8. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	08			
9. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	09			
10. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10			
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11			
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12			
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13			
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14			
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15			
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		(5,279,708,277)	(212,657,051)
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		6,100,957,635	3,302,352,076
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		6,100,957,635	3,302,352,076
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	32		6,025,982,505	3,172,279,642
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	33		36,884,495	22,481,252
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		37,090,613	107,591,182
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	35		1,000,022	
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	36			
Các khoản tương đương tiền	37			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	38			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40		821,249,358	3,089,695,025

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ quý 1 đến quý 3 năm 2016	Từ quý 1 đến quý 3 năm 2015
1	2	3	4	5
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		821,249,358	3,089,695,025
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		575,340,897	3,059,320,848
Trong đó có kỳ hạn				
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý Trong đó có kỳ hạn	43		51,119,932	28,672,372
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	44		131,020,316	
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	45		63,768,213	1,701,805
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	46			
Trong đó có kỳ hạn				
Các khoản tượng đương tiền	47			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	48			

Hà nội, Ngày 19 tháng 10 năm 2016

NGƯỜI LẬP BIỂU

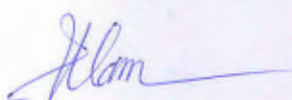
(Ký, họ tên)



Phạm Thị Thu Kiên

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Thanh Vân

CHỦ TỊCH HĐQT

(Ký, họ tên, đóng dấu)



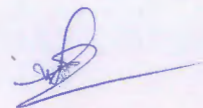
CHỦ TỊCH HĐQT

Phạm Thị Bình

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
		Năm 2015	Năm 2016	Năm 2015		Năm 2016		Năm 2015	Năm 2016
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
2. Phần sở hữu đối với thu nhập toàn diện khác của công ty liên doanh, liên kết									
3. Lãi, lỗ đánh giá công cụ tài chính phái sinh									
4. Lãi, lỗ giao dịch kinh doanh ở nước ngoài									
5. Tăng, giảm khoản vốn góp vào công ty con									
6. Mua các khoản đầu tư vào công ty con									
7. Thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con									
8. Mua cổ phiếu quỹ									
9. Thanh lý cổ phiếu quỹ									
10. Thay đổi vốn chủ sở hữu của cổ đông không nắm quyền kiểm soát									
Tổng cộng									

NGƯỜI LẬP BIỂU

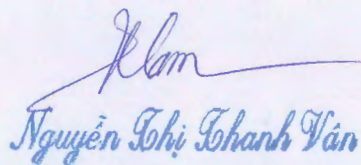
(Ký, họ tên)



Phan Thi Thu Hien

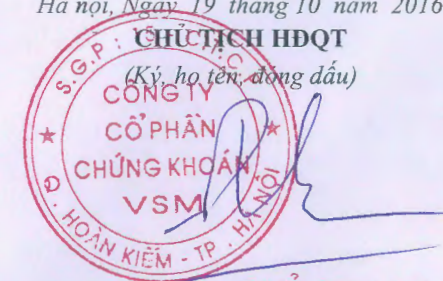
KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Thanh Vân

Hà Nội, Ngày 19 tháng 10 năm 2016



CHỦ TỊCH HĐQT
(Ký, họ tên, đóng dấu)
Phạm Thị Hinh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý III - Năm 2016

1. Đặc điểm hoạt động của CTCK

1.1. Giấy thành lập và hoạt động CTCK: số 65/UBCK - GP ngày 03 tháng 12 năm 2007, được điều chỉnh theo các Giấy phép số 269/UBCK - GP ngày 19/10/2009 về đổi tên Công ty; Giấy phép điều chỉnh số 45/GPĐC-UBCK ngày 02/8/2011 về đổi tên thành Công ty CP Chứng khoán VSM; và Giấy phép điều chỉnh số 63/GPĐC-UBCK ngày 28/11/2011 về tăng vốn điều lệ.

1.2. Địa chỉ liên hệ của CTCK: Tầng 2 Tòa nhà Handico, Số 34 Hai Bà Trưng, Phường Tràng Tiền, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội.

1.3. Điều lệ CTCK ban hành ngày 16/3/2016.

1.4. Những đặc điểm chính về hoạt động CTCK

- Quy mô vốn CTCK: 200.000.000.000 VND.

- Mục tiêu đầu tư: Môi giới chứng khoán; Tự doanh chứng khoán; Tư vấn đầu tư chứng khoán.

- Hạn chế đầu tư của CTCK: thực hiện theo Điều 44 Thông tư 210/2012/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 30/12/2012 và các sửa đổi bổ sung.

- Cấu trúc Công ty chứng khoán:

. Danh sách các công ty con;

. Danh sách các công ty liên doanh, liên kết;

. Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc:

-

2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

2.1. Kỳ kế toán:

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

b. Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày .../.../... cấp Giấy chứng nhận thành lập CTCK và kết thúc vào ngày .../.../20.....

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

a. Đồng Việt Nam.

b. Ngoại tệ: (trong trường hợp có quy định của pháp luật) làm đơn vị tiền tệ dùng trong kế toán.

c. Quy đổi ngoại tệ ra Đơn vị tiền tệ dùng trong ghi sổ kế toán theo tỷ giá hối đoái giao dịch thực tế.....

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính. Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2016.

3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Thực hiện kế toán CTCK trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam có liên quan và Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính.

3.3. Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung.

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 CTCK: gồm tiền mặt tại quỹ (cả ngân phiếu), tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, tiền gửi TTBT giao dịch chứng khoán; tài sản tài chính FVTPL, đầu tư ngắn hạn, các khoản cho vay, tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS.

b. Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành: tiền gửi ngân hàng.

c. Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán: tiền gửi ngân hàng.

4.1.2. Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán: Quy đổi ngoại tệ ra Đồng Việt nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ kinh tế để ghi sổ kế toán.

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

4.2.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thuộc Danh mục đầu tư của CTCK (tuân thủ 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):

4.2.1.2 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)

4.2.2. 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 hợp lý (Trường hợp không có giá trị thị trường) (tuân thủ các quy định hiện hành của pháp luật chứng khoán) hoặc giá gốc:

4.2.2.1. Đối với Cổ phiếu

- Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng;

- Cổ phiếu niêm yết hạn chế chuyển nhượng;

4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết

a. Trái phiếu Chính phủ;

b. Trái phiếu Kho bạc Nhà nước;

c. Trái phiếu được Chính phủ được bảo lãnh;

d. Trái phiếu chính quyền địa phương;

đ. Trái phiếu CTCK Nhà nước;

e. Trái phiếu doanh nghiệp;

f. Trái phiếu chuyển đổi;

g. Quyền mua trái phiếu chuyển đổi;

h. Trái phiếu niêm yết khác;

4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết;

4.2.2.4. Đối với công cụ thị trường tiền tệ:

Trong đó:

- Tiền gửi có kỳ hạn cố định;

4.2.2.5. Đối với các khoản đầu tư phái sinh;

4.2.2.6. Đối với các khoản đầu tư cho vay;

4.2.2.7. Đối với các khoản đầu tư đem thế chấp;

4.2.2.7. Đối với các khoản đầu tư khác;

4.2.3. Nguyên tắc bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính.

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

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

4.2.6. Giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ tài chính

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

. Điều khoản:

. Điều kiện:

4.2.8. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản đầu tư của CTCK có phát sinh cổ tức, tiền lãi

a. Đối với cổ tức

b. Đối với tiền lãi;

c. Đối với công cụ thị trường tiền tệ;

4.2.9. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư nhận thế chấp (Tài khoản không trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính):

. Điều khoản:

. Điều kiện:

4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

4.4. Nguyên tắc ghi nhận 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.

4.5. Nguyên tắc ghi nhận khấu hao tài sản cố định: Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau: Máy móc thiết bị từ 03-15 năm; Thiết bị dụng cụ quản lý từ 03-05 năm; Phần mềm máy tính 03 năm.

4.6. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về sự suy giảm giá trị của tài sản phi tiền tệ

4.7 Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính

4.8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Công ty con, công ty liên doanh, liên kết)

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

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 phải thu bán các tài sản tài chính:

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

a. Phải thu và dự thu cổ tức:

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

. Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa nhận được tiền:

. Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa đến kỳ nhận lãi:

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

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

4.10.3.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi về bán các tài sản tài chính

4.10.3.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ các khoản dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính:

4.10.3.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng phải thu khó đòi các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn

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

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

4.11.1. 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)

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

4.11.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán:

4.11.4. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả cổ tức hoặc lợi nhuận cho các cổ đông hoặc thành viên góp vốn:

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

4.11.5.1. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

a. Đối với Tổ chức trong nước: Tài sản thuế và các khoản thuế phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ 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.

b. Đối với Tổ chức nước ngoài:

4.11.5.2. Thuế Thu nhập cá nhân

- Đối với cá nhân trong nước: Tài sản thuế và các khoản thuế phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ 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.

- Đối với cá nhân nước ngoài:

4.11.5.3. Thuế, phí phải nộp khác: Tài sản thuế và các khoản thuế phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ 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.

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

4.11.6.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước theo loại dịch vụ cung cấp:

4.11.6.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước theo khối lượng giá trị giao dịch đã thực hiện:

4.11.6.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước phí dịch vụ theo Hợp đồng cung cấp dịch vụ của năm tài chính:

4.11.7. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả, phải nộp khác:

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

4.11.9. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Mất Khả Năng Thanh Toán và Vi Phạm - Nghĩa Vụ Nợ đối với các khoản nợ phải trả của CTCK:

a. Đối với các khoản vay:

b. Đối với các khoản nợ phải trả:

4.12. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận vốn chủ sở hữu của CTCK:

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

4.12.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

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

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

4.12.3. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái:

a. Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện trong kỳ:

b. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ:

4.12.4. Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của CTCK: (cho cổ đông hoặc thành viên góp vốn, các quỹ của CTCK).

4.13. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản doanh thu, thu nhập CTCK:

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:

a. Từ các TSTC PVTPL, HTM, các khoản cho vay, AFS:

b. Từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết):

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:

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

c. Ghi nhận chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính:

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

d.1. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi về các tài sản tài chính FVTPL, HTM, AFS

d.1. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi về các tài sản tài chính các doanh thu tài chính

đ. Ghi nhận doanh thu khác:

e. Ghi nhận chi phí đầu tư khác:

f. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp hạch toán các khoản giảm trừ doanh thu (Nếu có):

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

a. Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện:

b. Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện:

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:

d. Ghi nhận chi phí lãi vay:

e. Ghi nhận doanh thu tài chính khác:

f. Ghi nhận chi phí đầu tư khác:

4.15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý CTCK:

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

a. Ghi nhận thu nhập khác:

b. Ghi nhận chi phí khác:

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

4.18. Các nguyên tắc và chính sách kế toán khác:

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

5. Quản trị về rủi ro tài chính đối với CTCK

5.1. Thuyết minh chung định tính và định lượng về rủi ro tài chính đối với CTCK:

5.2. Rủi ro tín dụng:

5.3. Rủi ro thanh khoản:

5.4. Rủi ro thị trường:

5.5. Rủi ro tiền tệ:

5.6. Các rủi ro khác về giá:

6. Các chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK

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

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

6.3. Trường hợp miễn thuyết minh giá trị hợp lý:

6.4. Lý do khi không xác định được giá trị hợp lý:

6.5. Chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK theo nguyên tắc giá gốc (Nếu có)

A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

(Đơn vị tính: VND)

A 7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền	Năm nay	Năm trước
- Tiền mặt tại quỹ	35,586,628.00	90,886,356.00
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	61,587,291.00	25,054,980,462.00
- Tiền đang chuyển		
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	1,085,327.00	1,736,156.00
- Các khoản tương đương tiền		
Cộng	98,259,246.00	25,147,602,974.00

A.7.2. 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 thực hiện trong năm
a) Cửa CTCK		
- Cổ phiếu		
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác		
Cộng		
b) Cửa Nhà đầu tư		
- Cổ phiếu	23,753,623	89,124,447,700
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác		
Cộng		

A 7.3. Các loại tài sản tài chính

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

Tài sản FVTPL	Năm nay		Năm trước	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu niêm yết	30,091,280,000	8,102,197,500	91,310,000	61,200,000
- Cổ phiếu KHL: 45.000 CP	88,310,000	45,000,000	88,310,000	58,500,000
- Cổ phiếu KSK: 1.500 CP	3,000,000	1,650,000	3,000,000	2,700,000
- Cổ phiếu KSA: 5.555.550 CP	29,999,970,000	8,055,547,500		
Cổ phiếu chưa niêm yết	10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000
- Cổ phiếu Yên Bái: 1.000.000 CP	10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000
Cộng	40,091,280,000	18,102,197,500	10,091,310,000	10,061,200,000

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

Tài sản AFS	Năm nay		Năm trước	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu DCS			30,000,000,000.00	19,200,000,000.00
Cộng			30,000,000,000.00	19,200,000,000.00

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

Tài sản HTM	Năm nay	Năm trước
Trái phiếu niêm yết		
Trái phiếu chưa niêm yết	100,000,000,000	100,000,000,000
Cộng	100,000,000,000	100,000,000,000

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu	Năm nay		Năm trước	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý

7.3.5 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:

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 TSTC	Năm nay						
		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
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm			
A	B	1	2	3=(2-1)	4=(1-2)	5=(1+3-4)	6	

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

Trường hợp CTCK hạch toán TSTC theo phương pháp giá gốc và lập dự phòng giảm giá các TSTC thì cần phải thuyết minh tình hình lập dự phòng giảm giá các TSTC như sau:

STT	Loại TSTC	Cơ sở lập dự phòng kỳ này				Giá trị lập dự phòng kỳ trước	Mức trích lập hoặc hoàn nhập kỳ này
		Số lượng	Giá sổ sách kế toán	Giá thị trường tại thời điểm lập BCTC	Giá trị lập dự phòng kỳ này		
A	B	1	2	3	4	5	6
I	TSTC FVTPL						
1	Cổ phiếu Tài sản tài chính khác ...						
2	Trái phiếu						
II	TSTC HTM						
III	TSTC cho vay						
IV	TSTC AFS						
	Cộng						

Năm nay

Năm trước

A. 7.4. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp

Cổ phiếu niêm yết

Cổ phiếu chưa niêm yết

Chứng chỉ quỹ

Chứng chỉ quỹ chưa niêm yết

Tài sản tài chính khác

Cộng

A.7.5. Các khoản phải thu

7.5.1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư

Phải thu bán cổ phiếu

Phải thu bán trái phiếu

Phải thu bán công cụ thị trường tiền tệ

Phải thu các khoản cho vay

Phải thu bán các khoản đầu tư khác

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

Phải thu cổ tức, tiền lãi phát sinh trong kỳ

Dự thu cổ tức, tiền lãi phát sinh trong kỳ chưa đến ngày thu trong kỳ

Phải thu và dự thu khác

Cộng

Trong đó:

Chi tiết các khoản phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư

7.5.5. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp

Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán

Phải thu hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán

Phải thu hoạt động tư vấn

Phải thu hoạt động lưu ký chứng khoán

Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp khác

Cộng

10,146,208,339

6,208,333,338

10,146,208,339

6,208,333,338

(1,180,464,708.00)

(1,196,357,286.00)

5,078.00

271,635.00

115,000,000.00

115,005,078.00

271,635.00

7.5.6. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán

Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán tự doanh

Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán môi giới

Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán chưa xác định được đối tượng

Cộng

7.5.7. Phải thu khác

Phải thu Repo

Ứng trước cho người bán

Tài sản thiếu chờ xử lý

Phải thu khác

1,229,945,993.00

1,390,650,208.00

Cộng

1,229,945,993.00

1,390,650,208.00

Trong đó:

Chi tiết phải thu khác khó đòi

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Tham chiếu	Năm nay				Năm trước
				Số đầu năm	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	Số cuối kỳ	
1	Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính							
	Khách hàng A							
	Khách hàng B							
2	Dự phòng khó đòi phải thu và dự thu cô tức, tiền lãi đến hạn							
	Khách hàng A							
	Khách hàng B							
3	Dự phòng nợ phải thu các khoản đầu tư đáo hạn							
4	Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi	1,180,464,708		1,196,357,286		15,892,578	1,180,464,708	1,196,357,286
	- Ứng trước cho Công ty CP Truyền thông Thời đại:	104,400,000		104,400,000			104,400,000	104,400,000
	- Ứng trước cho Công ty TNHH Hợp Nhất:	45,000,000		45,000,000			45,000,000	45,000,000
	- Phải thu khác của Anh Lê:	150,000,000		150,000,000			150,000,000	150,000,000
	- Phải thu từ Công ty Gia Phát (cũ):	558,908,545		558,908,545			558,908,545	558,908,545
	- Phải thu lãi và gốc từ hợp đồng HTDT quá hạn:	108,228,636		124,121,214		15,892,578	108,228,636	124,121,214
	- Phải thu khác:	213,927,527		213,927,527			213,927,527	213,927,527

Năm nay

Năm trước

A.7.7. Hàng tồn kho

- Vật tư văn phòng

- Công cụ, dụng cụ

Cộng

A7.9. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

7.9.1. Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán

- Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả;

223,521.00

499,067.00

- Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán khác cho các đối tượng khác

Cộng	223,521.00	499,067.00
7.9.3. Phải trả về chứng khoán giao, nhận đại lý phát hành		
7.9.4. Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)		
- Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả;		
	8,000,000.00	4,500,000.00
- Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD) khác cho các đối tượng khác		
Cộng	8,000,000.00	4,500,000.00
7.9.5. Phải trả tổ chức, cá nhân khác		
Cộng	8,223,521.00	4,999,067.00
A.7.10. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu		
- Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư		
- Phải trả cổ tức cho cổ đông hoặc lợi nhuận cho thành viên góp vốn		
Cộng		
A 7.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		
- Thuế giá trị gia tăng		
		56,937,969.00
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp		
- Thuế Thu nhập cá nhân		
	4,960,466.00	20,660,402.00
- Các loại Thuế khác (Thuế Nhà thầu)		
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		
Cộng	4,960,466.00	77,598,371.00
A 7.12. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán		
A.7.13. Chi phí phải trả		
Chi phí lãi vay		
Chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính		
Chi phí tư vấn pháp luật		
Chi phí quản lý CTCK		
	185,631,760.00	35,512,260.00
Cộng	185,631,760.00	35,512,260.00
A. 7.14. Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán		
- Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán tự doanh		
- Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán môi giới		
- Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán chưa xác định được đối tượng		
Cộng		
A 7.15. Phải trả người bán		
a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn		
- Phải trả về mua các tài sản tài chính		
- Phải trả cho người bán khác		
	337,883,484.00	1,828,637,289.00
Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả người bán;		
+ Tổng công ty đầu tư và phát triển nhà Hà Nội (Handico)		
	144,514,656.00	1,412,779,991.00
+ Công ty CP công nghệ tin học và dịch vụ Goline		
	125,000,000.00	
+ Tổng Công ty Hàng hải VN		
		229,033,660.00
Phải trả cho các đối tượng khác		
	68,368,828.00	186,823,638.00
Cộng	337,883,484.00	1,828,637,289.00
b) Các khoản phải trả người bán dài hạn		
- Phải trả về mua các tài sản tài chính		
- Phải trả cho người bán khác		
Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả người bán;		
Phải trả cho các đối tượng khác		
Cộng		
A 7.16. Phải trả, phải nộp khác		

a) Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn

- Phải trả, phải nộp Repo

Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả, phải nộp Repo;

Phải trả, phải nộp Repo cho các đối tượng khác

- Phải trả, phải nộp khác

22,749,692.00

343,335,931.00

Cộng

22,749,692.00

343,335,931.00

a) Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn

- Phải trả, phải nộp Repo

Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả, phải nộp Repo;

Phải trả, phải nộp Repo cho các đối tượng khác

- Phải trả, phải nộp khác

Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả, phải nộp khác;

Phải trả, phải nộp cho các đối tượng khác

Cộng

A.7.17. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:

- Tài sản Thuế Thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ

- Tài sản Thuế Thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng

- Tài sản Thuế Thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng

- Khoản hoàn nhập Tài sản Thuế Thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

- Thuế Thu nhập hoãn lại Phải trả phát sinh từ Các khoản chênh lệch tạm thời chịu Thuế

- Khoản hoàn nhập Thuế Thu nhập hoãn lại Phải trả đã được ghi nhận từ Các năm trước

- Thuế Thu nhập hoãn lại Phải trả

Cộng

A.7.18. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình						
Số dư đầu năm		30,470,000		3,288,242,723		3,318,712,723
- Mua trong năm						
- Đầu tư XDCB hoàn thành						
- Tăng khác						
- Chuyển sang bất động sản đầu tư						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác						
Số dư cuối năm		30,470,000		3,288,242,723		3,318,712,723
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm		16,081,394		3,288,242,723		3,304,324,117
- Khấu hao trong năm		7,617,501				7,617,501
- Tăng khác						

- Chuyển sang bất động sản đầu tư			
- Thanh lý, nhượng bán			
- Giảm khác			
Số dư cuối năm	23,698,895	3,288,242,723	3,311,941,618
Giá trị còn lại của TSCĐHH			
- Tại ngày đầu năm	14,388,606		14,388,606
- Tại ngày cuối năm	6,771,105		6,771,105
Đánh giá theo giá trị hợp lý			

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay:
- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:
- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý:
- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai:
- Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình:

A.7.19. Tình hình tăng, giảm TSCĐ vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	Nhãn hiệu hàng hóa	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ							
Số dư đầu kỳ					4,989,533,184		4,989,533,184
- Mua trong kỳ					350,000,000		350,000,000
- Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp							
- Tăng do hợp nhất kinh doanh							
- Tăng khác							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Giảm khác							
Số cuối kỳ					5,339,533,184		5,339,533,184
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu kỳ					4,857,588,728		4,857,588,728
- Khấu hao trong năm					149,999,999		149,999,999
- Tăng khác							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Giảm khác							
Số cuối kỳ					5,007,588,727		5,007,588,727
Giá trị còn lại của TSCĐVH							
- Tại ngày đầu năm					131,944,456		131,944,456
- Tại ngày cuối năm					331,944,457		331,944,457
Đánh giá theo giá trị hợp lý							

* Thuyết minh số liệu và giải trình khác (Nếu có):

A.7.20. Vay (chi tiết theo các loại vay phát sinh trong kỳ hoạt động của CTCK)

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 (Chi tiết theo mục đích vay / Thời hạn vay)					
- Vay cá nhân (Chi tiết theo mục đích vay / Thời hạn vay)					

- Vay của đối tượng khác (Chi tiết theo mục đích vay / Thời hạn vay)

Cộng

- Các loại Vay ngắn hạn khác

- Chi tiết theo các loại vay

Cộng

A.7.21. Vay và nợ dài hạn:

Các loại vay và nợ dài hạn	Lãi suất vay	Số dư đầu kỳ	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
a - Vay dài hạn					
- Vay ngân hàng (Chi tiết theo mục đích vay / Thời hạn vay)					
- Vay đối tượng khác (Chi tiết theo mục đích vay / Thời hạn vay)					
b - Nợ dài hạn					
- Thuê tài chính					
- Nợ dài hạn khác					
Cộng					

- Các khoản nợ thuê tài chính

Thời hạn	Năm nay			Năm trước		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc
Từ 1 năm trở xuống						
Trên 1 năm đến 5 năm						
Trên 5 năm						

Chỉ tiêu

Năm nay

Năm trước

A.7.22. Chi phí trả trước

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

140,015,083

129,257,152

b. Chi phí trả trước dài hạn

433,769,680

326,281,935

A.7.23. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

Tiền nộp ban đầu

120,000,000

120,000,000

Tiền nộp bổ sung

869,423,077

857,546,406

Tiền lãi phân bổ trong năm

299,051,734

299,051,734

Cộng

1,288,474,811

1,276,598,140

Chỉ tiêu	Năm nay	Năm trước
A.7.24 Lợi nhuận chưa phân phối		
1. Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	(20,812,216,257.00)	(12,040,137,621.00)
2. Lợi nhuận chưa thực hiện		
3. Tổng cộng	(20,812,216,257.00)	(12,040,137,621.00)
A.7.25 Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn		
1. Lãi đã thực hiện chưa phân phối năm trước (tại 31/12/20....)		
2. Lỗ chưa thực hiện tính đến: .../.../20...		
3. Lỗ/lãi đã thực hiện năm nay tính từ 1/1/20... đến .../.../20....		

4. Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến .../.../20... (4)=(1-2 +/-3)		
5. Số trích các quỹ từ lợi nhuận	603,470,868.00	602,403,510.00
6. Số lãi phân phối cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn năm nay tại.../.../20...(6)=(4*Tỷ lệ Phân phối thu nhập cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn theo Điều lệ CTCK và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên)		
7. Thuế phải nộp tính trên thu nhập phân phối cho Nhà đầu tư sở hữu Cổ phiếu (7)=(6*Thuế suất có liên quan)		
8. Tổng thu nhập phân phối cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn (8)=(6-7)		

B. Thuyết minh về Báo cáo thu nhập toàn diện

B 7.45. 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 trước
A	B	1	2	3=1*2	4	5=3-4	6	7
	a. Ngắn hạn							

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

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

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá thị trường hoặc Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này	Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước	Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán kỳ này
A	B	C	D	E=C-D	F	G=E-F
	A.7.27. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK					
	1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng					
	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 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					
	A.7.28. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK					
	1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch; tự do chuyển nhượng					
	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng					
	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

A.7.29. Tài sản tài chính chờ về của CTCK

A.7.30. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK

A.7.31. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

A.7.32. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK

A.7.33. Chứng khoán nhận ủy thác đầu giá của CTCK (nếu có)

A.7.34. Tài sản tài chính niêm yết/dăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyên nhượng
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyên nhượng
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố
4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán
6. Tài sản tài chính chờ cho vay

A.7.35. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyên nhượng
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyên nhượng
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

A.7.36. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

A.7.37. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư

A.7.38. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

A.7.39. Tiền gửi của Nhà đầu tư

1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý

575,340,897

1.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	574,302,312
1.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1,038,585
2. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý	51,119,932
2.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý	51,119,932
2.2. Tiền gửi của 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	131,020,316
4. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	63,768,213
4.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	63,768,213
4.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	
Cộng	821,249,358

A.7.40. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

1. Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh đại, đại lý phát hành
 2. Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành
- Cộng**

A.7.41. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả

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	746,352,068
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	746,352,068
1.2. Của Nhà đầu tư trong nước	
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	71,045,000
2.1. Của Nhà đầu tư trong nước	71,045,000
2.2. Của Nhà đầu tư trong nước	
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	
4. Phải trả khác của Nhà đầu tư	
4.1. Của Nhà đầu tư trong nước	
4.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài	
Cộng	817,397,068



A.7.42. Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK

1. Phải trả phí môi giới chứng khoán	162,815,316
2. Phải trả phí lưu ký chứng khoán	34,265,822
3. Phải trả phí tư vấn	315,000,000
Cộng	512,081,138

A.7.43. Phải thu, phải trả của Nhà đầu tư về sửa lỗi giao dịch

1. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư

1.1. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư trong nước

1.2. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư nước ngoài

2. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch

2.1. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch của Nhà đầu tư trong nước

2.2. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch của Nhà đầu tư nước ngoài

Cộng

A.7.44. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

1. Phải trả nghiệp vụ margin

1.2. Phải trả gốc margin

a. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước

b. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư nước ngoài

1.3. Phải trả lãi margin

a. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước

b. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư nước ngoài

2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán

2.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán

a. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước

b. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài

2.2. 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

Cộng

CTCK phải nêu cơ sở đánh giá lại các loại đầu tư theo từng nhóm, loại của 04 loại tài sản tài chính của CTCK (nếu có):

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

Chỉ tiêu

Năm nay

Năm trước

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

STT	Các loại doanh thu hoạt động khác	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến	
I	Loại FVTPL			
1	Cổ phiếu niêm yết			
2	Cổ phiếu chưa niêm yết			
3	Trái phiếu niêm yết			
4	Trái phiếu chưa niêm yết			
5	Công cụ thị trường			
6	Các khoản đầu tư phái sinh niêm yết			
7	Các khoản đầu tư phái sinh chưa niêm yết			
8	Các khoản đầu tư cho vay			
9	Các khoản đầu tư đem thế chấp			
10	Các khoản đầu tư mua chưa chuyển quyền sở hữu			
II	Loại HTM	1,846,388,889	5,499,027,778	3,867,500,002
III	Loại các khoản cho vay và phải thu			
IV	Loại AFS			
	Cộng			

Ghi chú: Doanh thu các hoạt động cung cấp dịch vụ trên Báo cáo thu nhập toàn diện phản ánh doanh thu thuần (net) của các loại doanh thu này. Khi CTCK có phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu nếu có, cần ghi nhận riêng biệt các khoản giảm trừ doanh thu và doanh thu đã phát hành hóa đơn. Số liệu tổng hợp về doanh thu bán đầu và các khoản giảm trừ doanh thu được trình bày chi tiết theo từng loại dịch vụ đã thực hiện của kỳ báo cáo.

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	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến	
a.	Từ tài sản tài chính FVTPL:	11,981,932,500	21,989,232,500	10,830,110,000
b.	Từ tài sản tài chính HTM:			
c.	Từ Các khoản cho vay			
d.	Từ AFS:			

Ghi chú: Chỉ tiêu này bổ sung cho Chỉ tiêu Mã số 32 của Báo cáo Thu nhập toàn diện riêng

B 7.46. Doanh thu hoạt động tài chính

STT	Các loại doanh thu hoạt động tài chính	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến	
I	Thu nhập hoạt động khác			
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	4,438,817.00	11,873,410.00	111,664,448.00
	Cộng			

B 7.47. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

STT	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước
		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			
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	283,804,864.00	1,449,904,395.00	1,399,101,572.00
	Cộng			

B 7.48. Chi phí tài chính

STT	Loại chi phí tài chính	Năm nay		Năm trước
		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 cô 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 cô tức, phát sinh trong kỳ			
4	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn			
5	Doanh thu hoạt động tài chính khác			
	Cộng			

B 7.49. Chi phí bán hàng

STT	Loại chi phí bán hàng	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí nghiệp vụ mô giới chứng khoán			
2	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán			
3	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán			
4	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán			
5	Chi phí hoạt động 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 cô tức cho Tổ chức phát hành			
9	Chi phí dịch vụ khác			
10	Chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán			
	Cộng			

B 7.59. Chi phí quản lý CTCK

STT	Loại chi phí quản lý CTCK	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái			
1.1	Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện			
1.2	Lỗ chênh lệch tỷ giá 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			
3	Chi phí đầu tư khác			
	Cộng			

STT	Chi tiết	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí nhân viên quản lý	690,132,183.00	1,891,504,277.00	1,889,048,729.00
2	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN nhân viên bán hàng	44,968,000.00	189,228,432.00	219,258,500.00
3	Chi phí vật tư văn phòng	1,190,000.00	75,913,601.00	262,245,349.00
4	Chi phí công cụ, dụng cụ	18,359,107.00	228,207,013.00	370,949,664.00
5	Chi phí khấu hao TSCĐ	52,539,166.00	157,617,500.00	70,117,497.00
6	Chi phí dịch vụ mua ngoài	703,973,989.00	1,879,478,313.00	2,131,588,980.00
10	Chi phí khác	9,600,000.00	53,007,440.00	339,800,000.00

B 7.53. Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp

STT	Chi tiết chi phí thuế TNDN	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí lương và các khoản theo lương			

2	BHXH, BHYT, KPCD, BHTN			
3	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp			
4	Chi phí vật tư văn phòng			
5	Chi phí công cụ, dụng cụ			
6	Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT			
7	Chi phí thuế, phí và lệ phí			
8	Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng			
9	Chi phí dịch vụ mua ngoài			
10	Chi phí khác			
	Tổng			

B.7.54. Lũy kế báo cáo thu nhập toàn diện

Chỉ tiêu	Số dư đầu kỳ	Số phát sinh	Thay đổi từ vốn chủ sở hữu và ghi nhận vào kết quả kinh doanh	Số dư cuối kỳ
A	1	2	3	4
Cộng				

C. Thuyết minh về Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

C.7.55. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do CTCK nắm giữ nhưng không được sử dụng

STT	Các giao dịch và các khoản tiền	Năm nay	Năm trước
A	B	1	2
Cộng			

D. 47. Thuyết minh về các Tài khoản loại 0

STT	Các giao dịch và các khoản tiền	Năm nay	Năm trước
A	B	1	2
1	Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành		
2	- Chi phí thuế thu nhập CTCK tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành		
3	- Điều chỉnh chi phí Thuế thu nhập CTCK của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay		
4	- Tổng chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành		
5	Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại		
6	Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế		
7	- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
8	- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ		
9	- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng		
10	- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
11	- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		

E.7.57 Thông tin bổ sung cho Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu như sau:

7.57.1. Phần cổ tức đã được đề xuất, hoặc được công bố sau ngày lập Báo cáo tình hình tài chính nhưng trước khi báo cáo tài chính được phép phát hành, và

7.57.2. Giá trị cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

7.57.3. Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu:

- Thu nhập:

- Chi phí:

- Lãi (Lỗ):

Cộng:

F.58. Những thông tin khác

58.1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:.....

58.2. Thông tin về các bên liên quan:

58.2.1. Thông tin về các bên liên quan

STT	Các bên liên quan	Mối quan hệ

58.2.2. Giao dịch với các bên liên quan

STT	Nội dung giao dịch	Số tiền	
		Năm nay	Năm trước

58.3. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước):

58.4. Thông tin về hoạt động liên tục:

58.5. Những thông tin khác. (3)

G. Một số Chỉ tiêu tài chính CTCK

G.50. Chỉ tiêu tài chính đánh giá hoạt động CTCK

Chỉ số vốn khả dụng của tỷ lệ vốn hoạt động ròng (NCR) (Net operating Capital Ratio)

Chỉ số vốn khả dụng của NCR là tỷ lệ đánh giá tình hình tài chính của CTCK.

Tỷ lệ vốn hoạt động ròng (%)	=	$\frac{\text{Vốn hoạt động ròng}}{\text{Tổng rủi ro}}$	x	100
------------------------------	---	--	---	-----

Tỷ lệ này được tính toán cho 12 tháng tại ngày kết thúc Báo cáo tài chính bán niên hoặc Báo cáo tài chính năm của kỳ (kỳ tính giá trị tài sản ròng hoặc kỳ kế toán) để có khả năng so sánh giữa các kỳ và các CTCK.

Khi một CTCK mới thành lập có thời gian ít hơn 1 năm thì Tỷ lệ này cũng phải được tính theo một năm bởi các yếu tố phù hợp.

Tổng rủi ro gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro hoạt động

Chỉ số vốn khả dụng của NCR

Đây là 1 chỉ số đo lường tình hình tài chính của CTCK.

Sự khác biệt của NCR và RBC là hiệu số. 8% của NCR tương đương với 100% của RBC.

Tỷ lệ này càng cao thì tình hình của CTCK càng tốt.

Tuy nhiên chỉ số này có 2 mặt, nếu chỉ số này quá thấp thì tình hình tài chính xấu và dễ bị phá sản. Nhưng chỉ số này quá cao thì CTCK này chỉ giữ tiền mà không đầu tư. NCR của MR là 400%. Theo yêu cầu của UBCKNN thì NCR của CTCK phải giữ ở mức độ tối thiểu 150%. Nếu CTCK thấp hơn mức chỉ số 150% thì UBCKNN có yêu cầu phải tăng cường chỉ số này và ở các CTCK mức độ tỷ lệ cần đạt được ở mức độ 250% (Ví dụ ở Hàn Quốc các Công ty chứng khoán ở mức độ trung bình 300%).

Vốn khả dụng	=	Tài sản	-	Nợ phải trả	-	Giảm trừ vốn Chủ sở hữu	+	Tăng vốn Chủ sở hữu
--------------	---	---------	---	-------------	---	-------------------------	---	---------------------

Tổng rủi ro	=	Rủi ro thị trường	+	Rủi ro tín dụng	+	Tổng rủi ro hoạt động
-------------	---	-------------------	---	-----------------	---	-----------------------

Rủi ro thị trường do chứng khoán luôn luôn bị ảnh hưởng của giá thị trường sẽ tạo ra các rủi ro thị trường.

Có 2 loại rủi ro thị trường:

Là những rủi ro thị trường nói chung, gồm rủi ro thị trường, rủi ro lãi suất, rủi ro ETF,.. rủi ro về tỷ giá hối đoái. Công ty chứng khoán sẽ xác định các yếu tố ảnh hưởng đến rủi ro chung và đưa vào công thức tính toán về mức độ rủi ro của mình.

Và Rủi ro đặc biệt: Phi hệ thống như rủi ro thanh toán, rủi ro về tín dụng có tính cá biệt. Rủi ro hợp đồng quyền chọn, khác với rủi ro quyền mua và quyền bán và sử dụng các rủi ro Delta hoặc Gamma để tính toán các mức độ rủi ro.

Hợp đồng quyền chọn được ký của CTCK với công ty khác là đối tác bị phá sản và phải dự đoán mức độ rủi ro của đối tác này để đưa vào công thức tính về rủi ro. Đối với CTCK thực hiện nhiều sản phẩm phái sinh OTC và thực hiện nhiều Hợp đồng quyền chọn trên cổ phiếu hoặc Hợp đồng quyền chọn trên hàng hóa và như vậy luôn phải dự đoán các mức độ rủi ro trên các Hợp đồng này để xác định mức độ rủi ro và xác định mức độ tín nhiệm ở các mức độ AAA (có mức độ rủi ro thấp) hoặc BB (mức độ rủi ro thường là cao).

Rủi ro về hoạt động: VD có nhiều nhân viên thì mức độ rủi ro hoạt động thấp trái ngược với Công ty có mức độ rủi ro cao khi số lượng nhân viên hạn chế.

Rủi ro hoạt động quy định:

Rủi ro hoạt động tỷ lệ thuận với lợi nhuận kiếm được của một công ty. Nếu lợi nhuận cao thì rủi ro sẽ thường là cao.

CTCK sử dụng là NCR và BCR sử dụng đối với ngân hàng.

Hà nội, ngày 19 tháng 10 năm 2016

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)

Thai Thi Thu Hien

KÊ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)

Nguyen Thi Thanh Van

CHỦ TỊCH HĐQT

(Ký, họ tên, đóng dấu)



CHỦ TỊCH HĐQT

Phạm Thị Minh