

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		187.582.346.860	188.830.138.505
I. Tài sản tài chính (110 = 111 -> 129)	110		187.310.065.261	188.562.907.414
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111		108.427.711.675	52.825.049.298
1.1. Tiền	111.1		3.027.711.675	8.825.049.298
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		105.400.000.000	44.000.000.000
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112		15.526.081.158	23.750.003.625
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		-	-
4. Các khoản cho vay	114		2.203.115.000	48.507.095.578
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		37.014.995.455	58.879.903.642
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116		-	-
7. Các khoản phải thu	117		15.970.333.333	16.748.650.000
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		15.252.400.000	16.748.650.000
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		717.933.333	-
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		717.933.333	-
8. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	118		-	-
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		22.737.318.254	2.496.221.106
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12. Các khoản phải thu khác	122		32.282.910.386	32.208.384.165
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129		(46.852.400.000)	(46.852.400.000)
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131 -> 136)	130		272.281.599	267.231.091
1. Tạm ứng	131		67.112.200	6.980.000
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		-	-
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		196.669.399	241.751.091
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		8.500.000	18.500.000
5. Tài sản ngắn hạn khác	135		-	-
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		34.311.856.194	33.428.621.460
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		30.000.000.000	30.000.000.000
1. Các khoản phải thu dài hạn	211		-	-
2. Các khoản đầu tư	212		30.000.000.000	30.000.000.000
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1		-	-
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2		30.000.000.000	30.000.000.000

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3		-	-
II. Tài sản cố định	220		679.785.891	1.233.829.591
1. Tài sản cố định hữu hình	221		72.788.891	98.724.591
- Nguyên giá	222		14.024.415.098	13.969.657.098
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(13.951.626.207)	(13.870.932.507)
- 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		606.997.000	1.135.105.000
- Nguyên giá	228		15.023.019.704	14.916.019.704
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(14.416.022.704)	(13.780.914.704)
- 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		10.587.106.976	9.292.054.595
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		-	-
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		75.685.233	77.661.798
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253		-	-
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254		10.511.421.743	9.214.392.797
5. Tài sản dài hạn khác	255		-	-
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		(6.955.036.673)	(7.097.262.726)
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		221.894.203.054	222.258.759.965
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		6.335.198.195	21.085.519.096
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		6.335.198.195	21.085.519.096
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		203.311.713	1.223.388.701
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		-	-
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320		105.006.773	105.006.773
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		1.956.162.000	1.963.662.000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322		1.142.117.484	1.025.904.106
11. Phải trả người lao động	323		1.349.092.345	1.504.721.564
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		272.768.749	179.667.103
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325		162.684.000	30.164.000
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326		-	-
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		-	-
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		-	-
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		1.079.997.609	14.659.098.586
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	-
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		64.057.522	393.906.263

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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		215.559.004.859	201.173.240.869
I. Vốn chủ sở hữu	410		215.559.004.859	201.173.240.869
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		500.000.000.000	500.000.000.000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		500.000.000.000	500.000.000.000
a. Cổ phiếu phổ thông	411.1a		500.000.000.000	500.000.000.000
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		3.139.071.388	3.139.071.388
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		8.902.712.768	8.902.712.768
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		17.534.075.535	17.534.075.535
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		(314.016.854.832)	(328.402.618.822)
7.1. Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		(165.644.008.758)	(200.779.947.349)
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(148.372.846.074)	(127.622.671.473)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420			-
TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	430		215.559.004.859	201.173.240.869
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		221.894.203.054	222.258.759.965
LỢI NHUẬN ĐÃ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ	450			-
1. Lợi nhuận đã phân phối cho Nhà đầu tư trong năm	451			-
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				-
1. Tài sản cố định thuê ngoài	1			-
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	2			-
3. Tài sản nhận thế chấp	3			-
4. Nợ khó đòi đã xử lý	4			-

C.
NC
HIỆP
THA
HOAN
JN
T.P

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
5. Ngoại tệ các loại	5			-
6. Cổ phiếu đang lưu hành	6			-
7. Cổ phiếu quỹ	7			-
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	8		31.614.780.000	33.846.770.000
<i>a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	<i>008.1</i>		31.614.780.000	33.846.770.000
<i>b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i>	<i>008.2</i>			-
<i>c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>	<i>008.3</i>			-
<i>d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ</i>	<i>008.4</i>			-
<i>e. Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>	<i>008.5</i>			-
<i>f. Tài sản tài chính chờ cho vay</i>	<i>008.6</i>			-
<i>g. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay</i>	<i>008.7</i>			-
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	9		10.000	10.000
<i>a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>	<i>009.1</i>		10.000	10.000
<i>b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng</i>	<i>009.2</i>			-
<i>c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố</i>	<i>009.3</i>			-
<i>d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ</i>	<i>009.4</i>			-
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	10			-
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	11			-
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	12		76.367.800.000	76.167.670.000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	13			-
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	21		2.016.953.730.000	2.234.540.460.000
<i>a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	<i>021.1</i>		1.775.148.830.000	2.042.256.550.000
<i>b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i>	<i>021.2</i>		-	-
<i>c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>	<i>021.3</i>		222.404.600.000	99.284.600.000
<i>d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ</i>	<i>021.4</i>		13.327.500.000	54.998.260.000
<i>e. Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>	<i>021.5</i>		6.072.800.000	38.001.050.000
<i>f. Tài sản tài chính chờ cho vay</i>	<i>021.6</i>		-	-
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	22		9.336.970.000	17.097.200.000
<i>a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>	<i>022.1</i>		8.953.150.000	17.006.270.000
<i>b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng</i>	<i>022.2</i>		383.820.000	90.930.000
<i>c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố</i>	<i>022.3</i>			-
<i>d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ</i>	<i>022.4</i>			-
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	23			-

T.T
TY
HỮU
VIÊN
NGÂN
G.Á
Cổ

Handwritten signature

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
4. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	24			-
5. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	25			-
6. Tiền gửi của khách hàng	26		138.385.895.832	120.646.800.113
6.1. Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	27		125.949.517.312	80.776.659.258
a. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027.1		125.947.515.830	80.776.659.258
b. Tiền của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	027.2		2.001.482	-
6.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng			9.110.129.915	36.938.820.800
6.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	28		2.083.096	2.028.771
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	028.1		1.000.000	1.000.000
b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	028.2		1.083.096	1.028.771
6.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	29		3.324.165.509	2.929.291.284
7. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	30		132.015.390.923	116.030.826.829
7.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	030.1		131.661.552.651	115.841.086.054
7.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	030.2		353.838.272	189.740.775
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	31		3.046.339.400	1.686.682.000
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		3.046.339.400	1.686.682.000
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	32			-
10. Phải thu/phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	33			-
11. Phải trả vay CTCK	34			-
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	35		3.324.165.509	2.929.291.284

Người lập biểu



Hoàng Vũ Quỳnh Như

TP. Tài chính Kế toán



Nguyễn Thị Ngọc Duyên

TP. HCM, ngày 03 tháng 01 năm 2017

Phó Tổng Giám đốc



Trương Nguyễn Thiên Kim

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG
Quý 4/2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm trước
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		2.700.873.215	1.151.231.647	35.457.345.267	3.136.850.874
a. Lãi bán các tài sản tài chính PVTPL	01.1		-	941.083.780	29.328.455.000	947.777.780
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2		329.445.670	-	331.371.840	-
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính PVTPL	01.3		2.371.427.545	210.147.867	5.797.518.427	2.189.073.094
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02		-	-	-	-
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03		371.050.239	2.626.360.949	1.894.899.605	12.104.628.971
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04		-	1.267.000.000	228.938.100	5.788.011.882
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05		-	-	-	-
1.6. Doanh thu môi giới chứng khoán	06		2.441.123.026	4.581.498.856	11.288.931.947	22.482.043.010
1.7. Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		-	198.343.422	-	428.506.968
1.8. Doanh thu tư vấn	08		1.564.462.027	4.181.702.273	6.379.751.184	8.806.339.922
1.9. Doanh thu hoạt động nhận ủy thác, đấu giá	09		-	-	-	-
1.10. Doanh thu lưu ký chứng khoán	10		263.977.351	305.785.021	1.161.288.663	1.649.127.521
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		8.888.291	275.971.346	774.162.791	346.104.990
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01 -> 11)	20		7.350.374.149	14.587.893.514	57.185.317.557	54.741.614.138
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		(336.403.595)	284.696.620	660.871.307	37.745.739.884
a. Lỗ bán các tài sản tài chính	21.1		-	-	251.507.000	47.948.438.727
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	21.2		(336.403.595)	284.696.620	409.364.307	(10.202.698.843)
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		-	-	20.814.408.187	33.275.554.028
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25		-	-	-	-
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26		113.829.459	114.937.152	530.229.096	697.878.401
2.7. Chi phí môi giới chứng khoán	27		2.005.629.770	2.708.290.417	8.557.071.319	13.493.561.078
2.8. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		-	-	-	-
2.9. Chi phí tư vấn	29		1.121.439.572	2.517.996.206	3.082.935.209	5.988.921.360
2.10. Chi phí hoạt động đấu giá, ủy thác	30		-	-	-	-
2.11. Chi phí lưu ký chứng khoán	31		381.453.223	425.266.969	1.545.257.125	1.803.854.220
2.12. Chi phí khác	32		24.111.000	151.338.515	535.292.913	562.125.082
Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác	33		-	-	-	-
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21 -> 33)	40		3.310.059.429	6.202.525.879	35.726.065.156	93.567.634.053

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm trước
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			-	-	-	-
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		-	-	-	-
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không có	42		30.863.286	172.626.470	1.004.872.606	956.723.348
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		30.863.286	172.626.470	1.004.872.606	956.723.348
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		(410.084.009)	(1.803.553.128)	(142.226.053)	(1.803.553.128)
Cộng chi phí tài chính (60 = 51 -> 54)	60		(410.084.009)	(1.803.553.128)	(142.226.053)	(1.803.553.128)
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		-	-	-	-
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOẢN	62		1.984.749.928	7.465.556.212	8.217.587.070	46.188.313.099
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62)	70		2.496.512.087	2.895.991.021	14.388.763.990	(82.254.056.538)
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71		-	-	-	727.272.727
8.2. Chi phí khác	72		-	-	3.000.000	-
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		-	-	(3.000.000)	727.272.727
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		2.496.512.087	2.895.991.021	14.385.763.990	(81.526.783.811)
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		1.420.578.813	1.377.134.513	35.135.938.591	(60.257.481.734)
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		1.075.933.274	1.518.856.508	(20.750.174.601)	(21.269.302.057)
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		2.496.512.087	2.895.991.021	14.385.763.990	(81.526.783.811)
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu	201		-	-	-	-
11.2. Lợi nhuận sau thuế trích các Quỹ	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) từ đánh giá lại các công cụ tài chính phái sinh	304		-	-	-	-
12.5. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	305		-	-	-	-
12.6. Lãi, lỗ từ các khoản đầu tư vào công ty con, Công ty liên kết, liên doanh chưa chia	306		-	-	-	-
12.7. Lãi, lỗ đánh giá công cụ phái sinh	307		-	-	-	-
12.8. Lãi, lỗ đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	308		-	-	-	-

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm trước
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 THUÀN 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 biểu



Hoàng Vũ Quỳnh Như

TP. Tài chính Kế toán



Nguyễn Thị Ngọc Duyên



TP. HCM, ngày 03 tháng 01 năm 2017
Phó Tổng Giám đốc



Trương Nguyễn Thiên Kim



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý 4 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01		-	(393.957.300)
2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		86.073.608.578	33.189.077.273
3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03		(756.344.391)	(972.098.485)
4. Cổ tức đã nhận	04		1.478.630.820	2.618.490.532
5. Tiền lãi đã thu	05		6.189.003.788	12.933.842.169
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		(3.266.012.591)	(5.275.124.323)
8. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	08		(7.005.535.626)	(8.741.709.920)
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		(530.229.096)	(697.878.401)
10. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	10		19.653.669.084	97.577.289.549
11. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	11		(46.072.370.189)	(77.074.813.989)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		55.764.420.377	53.163.117.105
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		(161.758.000)	(60.000.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	22		-	800.000.000
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		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(161.758.000)	740.000.000
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		-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	39		-	-
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40		-	-
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	50		55.602.662.377	53.903.117.105
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60		52.825.049.298	1.851.223.477
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	61		52.802.100.906	-
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	62		8.802.100.906	1.851.223.477
Các khoản tương đương tiền	63		44.000.000.000	
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		108.427.711.675	55.754.340.582
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	71		108.404.850.767	55.738.737.089
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	72		3.004.850.767	11.738.737.089
Các khoản tương đương tiền	73		105.400.000.000	44.000.000.000
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 HÀNG

I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		1.291.642.477.600	7.033.965.215.000
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(857.694.444.800)	(6.514.571.788.900)
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		878.032.910.063	2.686.414.420.179
6. Chi tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	06		(2.430.780.569.530)	(5.042.201.910.966)
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		1.136.923.340.468	1.884.827.768.856
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		(779.492.307)	(834.836.637)
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		82.216.504.407	-
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(81.821.630.182)	-
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		17.739.095.719	47.598.867.532
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		120.646.800.113	70.118.641.297
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		-	-
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		80.776.659.258	27.571.820.738
Trong đó có kỳ hạn:			-	-

S-C.T.
CÔNG TY
CHỨC NHIỆM HỮU
MỘT THÀNH VIÊN
NG KHOẢN NGÀ
ĐỒNG
V. P. HỒ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	33		-	-
Trong đó có kỳ hạn:			-	-
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		2.028.771	42.546.820.559
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	35		36.938.820.800	-
- Tiền gửi của tổ chức phát hành	36		2.929.291.284	-
Trong đó có kỳ hạn			-	-
Các khoản tương đương tiền	37		-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	38		-	-
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40		138.385.895.832	117.717.508.829
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		-	-
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		125.947.515.830	80.776.688.029
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	43		2.001.482	-
Trong đó có kỳ hạn			-	-
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	44		9.110.129.915	36.938.820.800
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	45		2.083.096	2.000.000
- Tiền gửi của tổ chức phát hành	46		3.324.165.509	-
Trong đó có kỳ hạn			-	-
Các khoản tương đương tiền	47		-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	48		-	-

Người lập biểu



Hoàng Vũ Quỳnh Như

TP. Tài chính Kế toán



Nguyễn Thị Ngọc Duyên

TP. HCM, ngày 03 tháng 01 năm 2017

Phó Tổng Giám đốc




Trương Nguyễn Thiên Kim

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý 4/2016

1. Đặc điểm hoạt động của Công ty

1.1. Giấy phép thành lập và hoạt động Công ty:

Công ty TNHH Một thành viên Chứng khoán Ngân hàng Đông Á là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4104000059 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 15/05/2003 và Giấy phép Hoạt động Kinh doanh số 12/GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp vào ngày 20/05/2003 và theo các Giấy phép Hoạt động Kinh doanh điều chỉnh sau:

Giấy phép điều chỉnh số	Nội dung điều chỉnh	Ngày
316/QĐ-UBCK	Thay đổi về tên và địa chỉ trụ sở chính	16/05/2007
128/UBCK-GP	Tăng vốn điều lệ lên 500.000.000.000 đồng	12/05/2008
06/GPĐC-UBCK	Thay đổi địa chỉ trụ sở chính đến 468 Nguyễn Thị Minh Khai, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh	22/01/2015
59/GPĐC-UBCK	Rút nghiệp vụ bảo lãnh phát hành	31/12/2015

1.2. Địa chỉ liên hệ của Công ty:

Công ty có trụ sở chính đặt tại số Tầng 2 & tầng 3 Tòa nhà 468 Nguyễn Thị Minh Khai, Phường 2, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh.

1.3. Điều lệ Công ty ban hành ngày 15/01/2014

- Điều lệ hoạt động của Công ty ban hành ngày 22/11/2002 theo Quyết định số 274/2002/QĐ - HĐQT
- Sửa đổi, bổ sung lần 1 ngày 22/11/2006 theo Quyết định số 620/2006/QĐ - EAB
- Sửa đổi, bổ sung lần 2 ngày 28/03/2007 theo Quyết định số 195/QĐ - EAB
- Sửa đổi, bổ sung lần 3 ngày 14/12/2010 theo Quyết định số 173/2010/QĐ - DAB
- Sửa đổi, bổ sung lần 4 ngày 15/01/2014 theo Quyết định số 07/QĐ - HĐQT - DAB

1.4. Những đặc điểm chính về hoạt động Công ty

Quy mô vốn Công ty: Năm trăm tỷ đồng

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty bao gồm môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư chứng khoán và lưu ký chứng khoán.

Danh sách các công ty con:

STT	Tên công ty	Địa chỉ
1	Công ty TNHH Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Đông Á	56-68 Nguyễn Công Trứ, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

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

STT	Tên chi nhánh	Địa chỉ
1	Chi nhánh Hà Nội - Công ty TNHH Một thành viên Chứng khoán Ngân hàng Đông Á	181 Nguyễn Lương Bằng, Quận Đống Đa, Hà Nội
2	Chi nhánh Sài Gòn - Công ty TNHH Một thành viên Chứng khoán Ngân hàng Đông Á	60, 62, 64, 66, 68, 70 Nguyễn Công Trứ, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

ef
sh

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 Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc ngày 31/12 hàng năm
- b. Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày cấp Giấy chứng nhận thành lập Công ty là ngày 20/05/2003 và kết thúc vào ngày 31/12/2003

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

Công ty thực hiện việc ghi chép sổ sách kế toán bằng Đồng Việt Nam.

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC, ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

Công ty tuân thủ nguyên tắc kế toán và phương pháp kế toán quy định tại Luật Kế toán, các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, các văn bản pháp luật có liên quan và các quy định cụ thể của Thông tư 210/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 30/12/2014

3.3. Hình thức kế toán áp dụng:

Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán 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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển tiền thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4.1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền

- a. Tiền gửi hoạt động của Công ty: gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển thuộc sở hữu của Công ty
- b. Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành: tiền gửi tại ngân hàng thương mại do Công ty thu được từ bán chứng khoán bảo lãnh phát hành.
- c. Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán: tiền gửi trên tài khoản chuyên dụng tại Ngân hàng thương mại được chỉ định để thanh toán bù trừ tiền mua bán chứng khoán

4.1.2. Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán :

Các đồng tiền khác phát sinh được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại Ngân hàng thương mại mà Công ty đang giao dịch

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 Công ty (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): Ghi nhận theo giá gốc

- Đối với tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL): 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.
- Đối với tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM): Là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được vào ngày đáo hạn cố định mà Công ty có dự tính tích cực và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn.
- Đối với Các khoản cho vay: Là tài sản tài chính phi phái sinh với việc hoàn trả lại là cố định hay xác định được mà không được yết giá trên một thị trường hoạt động.
- Đối với tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS): Là các tài sản tài chính phi phái sinh mà không được phân loại là tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL); hoặc tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM); hoặc là cho vay và phải thu thì được phân loại là 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)

Các khoản cho vay được đánh giá, phân loại thành năm (5) nhóm theo phương pháp định lượng và định tính. cụ thể

Nhóm nợ		Tiêu chí phân loại
Nhóm 1	Nợ đủ tiêu chuẩn	Nợ trong hạn và được đánh giá có khả năng thu hồi đầy đủ cả nợ gốc và lãi đúng hạn
Nhóm 2	Nợ cần chú ý	Nợ được đánh giá có khả năng thu hồi đầy đủ cả nợ gốc và lãi đúng hạn nhưng có dấu hiệu khách hàng suy giảm khả năng trả nợ
Nhóm 3	Nợ dưới tiêu chuẩn	Nợ được đánh giá không có khả năng thu hồi cả nợ gốc và lãi đúng hạn và có khả năng tổn thất
Nhóm 4	Nợ nghi ngờ	Nợ được đánh giá có khả năng tổn thất cao
Nhóm 5	Nợ có khả năng mất vốn	Nợ được đánh giá không có khả năng thu hồi, mất vốn

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

Cuối kỳ báo cáo, CTCK ghi nhận chênh lệch đánh giá lại các khoản đầu tư. Đây là số chênh lệch giữa giá mua và giá đánh giá lại theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường) của từng nhóm tài sản tài chính.

Trường hợp chênh lệch đánh giá lại các TSTC tăng thì ghi nhận vào thu nhập chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC. Trường hợp chênh lệch giảm đánh giá lại TSTC thì ghi nhận vào chênh lệch giảm (chi phí) về đánh giá lại các TSTC.

4.2.2.1. Đối với Cổ phiếu

Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng:

Cuối kỳ báo cáo, CTCK đánh giá lại các TSTC theo giá trị thị trường hoặc theo giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá trị thị trường).

Giá trị thị trường của chứng khoán vốn niêm yết được xác định trên cơ sở giá đóng cửa của Sở giao dịch Chứng Khoán tại ngày cuối cùng của kỳ báo cáo.

Đối với các chứng khoán vốn của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa tại ngày cuối cùng của kỳ báo cáo.

Đối với các chứng khoán vốn của các công ty chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM) thì giá trị thị trường được xác định là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với ngày cuối cùng của kỳ báo cáo.

4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết

Chênh lệch tăng về đánh giá lại trái phiếu niêm yết được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại trái phiếu niêm yết tại thời điểm đánh giá lại (kỳ xác định giá trị tài sản ròng hoặc cuối kỳ kế toán) lớn hơn (>) giá ghi sổ của

Chênh lệch giảm về đánh giá lại trái phiếu niêm yết được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại trái phiếu niêm yết tại thời điểm đánh giá lại cuối kỳ kế toán nhỏ hơn (<) giá ghi sổ của chúng.

4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết:

Chênh lệch tăng về đánh giá lại trái phiếu chưa niêm yết được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại trái phiếu chưa niêm yết tại thời điểm đánh giá lại (Kỳ xác định giá trị tài sản ròng hoặc cuối kỳ kế toán) lớn hơn (>) giá ghi sổ của chúng.

Chênh lệch giảm về đánh giá lại trái phiếu chưa niêm yết được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại trái phiếu chưa niêm yết tại thời điểm đánh giá lại cuối kỳ kế toán nhỏ hơn (<) giá ghi sổ của chúng.

4.2.2.4. Đối với công cụ thị trường tiền tệ:

Chênh lệch tăng về đánh giá lại công cụ thị trường tiền tệ được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại công cụ thị trường tiền tệ tại thời điểm đánh giá lại (Kỳ xác định giá trị tài sản ròng hoặc cuối kỳ kế toán) lớn hơn (>) giá ghi sổ của chúng.

Chênh lệch giảm về đánh giá lại công cụ thị trường tiền tệ được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại công cụ thị trường tiền tệ tại thời điểm đánh giá lại cuối kỳ kế toán nhỏ hơn (<) giá ghi sổ của chúng.

4.2.2.5. Đối với các khoản đầu tư phái sinh:

Chênh lệch tăng về đánh giá lại các khoản đầu tư phái sinh được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại các khoản đầu tư phái sinh tại thời điểm đánh giá lại (Kỳ xác định giá trị tài sản ròng hoặc cuối kỳ kế toán) lớn hơn (>) giá ghi sổ của chúng.

Chênh lệch giảm về đánh giá lại các khoản đầu tư phái sinh được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại các tài sản tài chính phái sinh tại thời điểm đánh giá lại cuối kỳ kế toán nhỏ hơn (<) giá ghi sổ của chúng.

4.2.2.6. Đối với các khoản đầu tư cho vay:

Các khoản cho vay bao gồm cho vay hoạt động margin, cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng, cho vay vì lỗi giao dịch, cho vay tài sản tài chính khác.

Các khoản cho vay này có thời hạn thu hồi vốn trong một chu kỳ kinh doanh hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh, không bao gồm các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua đã được tính

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

CTCK phải ghi nhận tách biệt các khoản đầu tư đem thế chấp khỏi danh mục đầu tư của CTCK. Đồng thời ghi chuyên chênh lệch giá đánh giá lại của danh mục tài sản đem thế chấp khỏi danh mục chênh lệch đánh giá lại TSTC của công ty.

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

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán nếu, và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

Giá trị hợp lý

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được sử dụng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn. Giá trị hợp lý của đầu tư tài chính ngắn hạn vào cổ phiếu niêm yết là giá thị trường của các cổ phiếu tại ngày lập báo cáo này được xác định theo quy định của Thông tư số 146/2014/TT-BTC.

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

Dừng ghi nhận : Là việc đưa tài sản tài chính hoặc nợ phải trả tài chính trước đây đã được ghi nhận ra khỏi bảng cân đối kế toán.

Khi dừng ghi nhận các TSTC (do bán, phân loại lại, thanh lý, đáo hạn), đối với các loại TSTC đã lập dự phòng suy giảm giá trị, khoản dự phòng này sẽ được ghi giảm Chi phí lỗ suy giảm TSTC và chi phí đi vay của loại TSTC dừng ghi nhận.

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

Dự phòng tổn thất tài sản tài chính (TSTC) được lập để ghi nhận các khoản lỗ có thể phát sinh do sự giảm giá giá TSTC của Công ty đang nắm giữ có thể xảy ra.

Cuối kỳ kế toán, Công ty đánh giá tình hình suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính. Nếu phát sinh giá trị suy giảm giá trị của các loại TSTC này thì phải lập dự phòng suy giảm giá trị các TSTC. Trường hợp nếu TSTC 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 và ghi giảm chi phí lỗ suy giảm TSTC và chi phí đi vay.

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

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:

Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/ mua lại trong thời gian ngắn;

Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc

Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả)

- b. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, đơn vị xếp tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty theo phạm vi của Thông tư 210 bao gồm các khoản vay và các khoản phải trả.

Theo Thông tư 210, nợ phải trả tài chính, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành:

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a. Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:

Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/ mua lại trong thời gian ngắn;

Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc

Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

- b. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, đơn vị xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại vào nhóm được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại vào nhóm các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

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

. Điều khoản:

CTCK phải ghi nhận tách biệt TSTC khỏi danh mục đầu tư khi đem đi thế chấp danh mục TSTC.

. Điều kiện:

Chỉ được ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp này khi pháp luật chứng khoán cho phép.

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

Cuối kỳ kế toán, CTCK xác định các khoản phải thu khó đòi hoặc suy giảm giá trị các khoản nợ phải thu nếu có phát sinh để trích lập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu, gồm:

- Phải thu khó đòi bán các TSTC
- Phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính
- Phải thu khó đòi về gốc trái phiếu, công cụ thị trường tiền tệ đáo hạn
- Phải thu khó đòi khác

Các khoản lập dự phòng hoặc hoàn nhập dự phòng hoặc khoản hoàn nhập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu trong năm tài chính (tại cuối kỳ kế toán) được ghi tăng chi phí (khi lập dự phòng) hoặc ghi giảm chi phí (khi hoàn nhập)

Mức lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định như sau:

Quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	30% giá trị
Quá hạn từ trên 1 năm đến dưới 2 năm	50% giá trị
Quá hạn từ trên 2 năm đến dưới 3 năm	70% giá trị
Quá hạn từ 3 năm trở lên	100% giá trị

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:

CTCK có thể nhận nhận tài sản nhận thế chấp (TSNTC) cho các khoản vay bằng tài sản tài chính (TSTC) ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc TSTC sẵn sàng để bán AFS hoặc cho vay bằng tiền để mua chứng khoán theo quy định về giao dịch ký quỹ chứng khoán tuân thủ các quy định pháp luật hiện hành về các nghiệp vụ này. Các TSNTC có thể bằng tiền mặt, công cụ thị trường tiền tệ, trái phiếu Chính phủ.

Đối với các TSNTC của CTCK phải thực hiện đánh giá lại tài sản này theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (đối với trường hợp không có giá thị trường) để yêu cầu bên đi vay bổ sung tài sản thế chấp hoặc trích lập dự phòng giảm giá TSNTC (khi giá trị của TSNTC bị giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay của CTCK).

. Điều kiện:

Điều kiện để trích lập dự phòng giảm giá TSNTC là : Các TSNTC được CTCK nhận thế chấp theo đúng quy định của pháp luật chứng khoán; Được tự do mua, bán trên TTCK mà tại thời điểm đánh giá lại để lập BCTC có giá trị tài sản thuần có thể thực hiện được (giá thị trường hoặc giá trị hợp lý) giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay tính theo giá trị thị trường hoặc giá trị theo thỏa thuận hoặc cam kết tại Hợp đồng vay có TSTC đã ghi nhận trên sổ kế toán (Tài khoản không trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính).

4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là bất động sản, gồm: quyền sử dụng đất, nhà, hoặc một phần của nhà hoặc cả nhà và đất, cơ sở hạ tầng do người chủ sở hữu hoặc người đi thuê tài sản theo hợp đồng thuê tài chính nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá mà không phải để sử dụng trong sản xuất, cung cấp hàng hóa, dịch vụ hoặc sử dụng cho các mục đích quản lý hoặc bán trong kỳ hoạt động kinh doanh thông thường.

Một bất động sản đầu tư được ghi nhận là tài sản phải thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau: Chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai và nguyên giá của bất động sản đầu tư phải được xác định một cách đáng tin cậy.

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

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản cố định hữu hình và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản

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

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản cố định vô hình và các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

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

Nhãn hiệu hàng hóa bao gồm các chi phí để xây dựng chuỗi nhận dạng thương hiệu của Công ty.

Bản quyền bao gồm các chi phí mua bản quyền phần mềm tin học ứng dụng văn phòng và phục vụ giao dịch chứng

4.6. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính

TSCĐ thuê tài chính là tài sản đáp ứng được các yêu cầu về ghi nhận tài sản cố định và phải thỏa mãn thêm các điều kiện là thuê tài sản mà bên cho thuê có sự chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên thuê. Quyền sở hữu tài sản có thể chuyển giao vào cuối thời hạn thuê.

- Các trường hợp thuê tài sản dưới đây thường dẫn đến hợp đồng thuê tài chính :

+ Bên cho thuê chuyển giao quyền sở hữu tài sản cho bên thuê khi hết thời hạn thuê.

+ Tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản, bên thuê có quyền lựa chọn mua lại tài sản thuê với mức giá ước tính thấp hơn giá trị hợp lý vào cuối thời hạn thuê.

+ Thời hạn thuê tài sản tối thiểu phải chiếm phần lớn thời gian sử dụng kinh tế của tài sản cho dù không có sự chuyển giao quyền sở hữu.

+ Tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản, giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu chiếm phần lớn (tương đương) giá trị hợp lý của tài sản thuê.

+ Tài sản thuê thuộc loại chuyên dùng mà chỉ có bên thuê có khả năng sử dụng không cần có sự thay đổi, sửa chữa lớn

- Hợp đồng thuê tài sản cũng được coi là hợp đồng thuê tài chính nếu hợp đồng thỏa mãn ít nhất một trong ba (3) trường hợp sau:

+ Nếu bên thuê hủy hợp đồng và đền bù tổn thất phát sinh liên quan đến việc hủy hợp đồng cho bên cho thuê;

+ Thu nhập hoặc tổn thất do sự thay đổi giá trị hợp lý của giá trị còn lại của tài sản thuê gắn với bên thuê;

+ Bên thuê có khả năng tiếp tục thuê lại tài sản sau khi hết hạn hợp đồng thuê với tiền thuê thấp hơn giá thuê thị

- Bên thuê ghi nhận tài sản thuê tài chính là tài sản và nợ phải trả trên Bảng cân đối kế toán với cùng một giá trị bằng với giá trị hợp lý của tài sản thuê Tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản. nếu giá trị hợp lý của tài sản thuê cao hơn giá trị hiện Tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản thì ghi theo giá trị hiện Tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện Tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất biên đi vay của Bên thuê tài sản để tính giá trị hiện Tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu.

- Chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính, như chi phí đàm phán ký hợp đồng được ghi nhận vào nguyên giá tài sản đi thuê.

- Khoản thanh toán tiền thuê tài sản thuê tài chính phải được chia ra thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc. Chi phí tài chính phải được tính theo từng kỳ kế toán trong suốt thời hạn thuê theo tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại cho mỗi kỳ kế toán.

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

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn gồm các khoản đầu tư vào công ty công, công ty liên doanh, công ty liên kết và các khoản đầu tư góp vốn khác với mục đích nắm giữ lâu dài.

Nếu đầu tư dưới hình thức góp vốn bằng tài sản phi tiền tệ, CTCK phải đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn trên cơ sở thỏa thuận. Phần chênh lệch giữa giá trị ghi sổ hoặc giá trị còn lại và giá trị đánh giá lại của tài sản mang đi góp vốn được kế toán là thu nhập khác hoặc chi phí khác.

Nếu đầu tư dưới hình thức mua lại phần vốn góp của đơn vị khác và thanh toán cho bên chuyển nhượng vốn bằng tài sản phi tiền tệ :

+ Nếu tài sản phi tiền tệ dùng để thanh toán là hàng tồn kho, CTCK phải kế toán như giao dịch bán hàng tồn kho dưới hình thức hàng đổi hàng (ghi nhận doanh thu, giá vốn của hàng tồn kho mang đi trao đổi lấy phần vốn được mua);

+ Nếu tài sản phi tiền tệ dùng để thanh toán là TSCĐ, BĐSĐT, CTCK phải kế toán như giao dịch nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT (ghi nhận doanh thu, thu nhập khác, chi phí khác...);

+ Nếu tài sản phi tiền tệ dùng để thanh toán là công cụ vốn (cổ phiếu) hoặc công cụ nợ (trái phiếu, các khoản phải thu...), CTCK phải kế toán như giao dịch thanh lý nhượng bán các khoản đầu tư (ghi nhận lãi, lỗ vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính).

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

Tiền ký quỹ không thuộc tài sản của CTCK. CTCK có trách nhiệm quản lý tách biệt với tài sản bằng tiền của CTCK.

Chỉ nhận ký quỹ bằng tiền theo cam kết của hợp đồng phù hợp với các quy định của pháp luật chứng khoán hoặc pháp luật khác có liên quan hiện hành.

Khi nhận tiền ký quỹ, ký cược bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản của các đối tượng có liên quan theo cam kết của các Hợp đồng kinh tế ký kết, CTCK phải gửi kịp thời các số tiền nhận được vào tài khoản tiền gửi riêng biệt về nhận ký quỹ của các đối tượng và có trách nhiệm hoàn trả đầy đủ, chính xác tiền nhận ký quỹ cho đối tượng khi kết thúc hợp đồng kinh tế ký kết.

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

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

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

Do CTCK ghi nhận bán TSTC vào ngày T nên toàn bộ giá trị TSTC khớp lệnh bán phải được ghi nhận thông qua tài khoản phải thu do bán các TSTC.

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

Xác định chính xác, kịp thời, đúng kỳ số phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC của CTCK.

a. Phải thu và dự thu cổ tức:

Cổ tức được chia tính từ ngày được hưởng quyền.

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:

Tiền lãi được chia tính từ ngày hưởng quyền hoặc theo hợp đồng hoặc thỏa thuận, đã qua ngày nhận tiền nhưng chưa nhận được tiền.

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

Tiền lãi được chia tính từ ngày hưởng quyền hoặc theo hợp đồng hoặc thỏa thuận chưa đến ngày nhận tiền.

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

Ngoài các khoản phải thu khách hàng, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC, Thuế GTGT được khấu trừ, phải

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

Các khoản lập dự phòng hoặc hoàn nhập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu trong năm tài chính (tại cuối kỳ kế toán) được ghi tăng chi phí (khi lập dự phòng) hoặc giảm chi phí (khi hoàn nhập)

Căn cứ để được ghi nhận là một khoản nợ phải thu khó đòi là :

+ Nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong Hợp đồng kinh tế, Giấy nhận nợ vay, bản cam kết hoặc tài liệu tương đương...

+ Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được.

+ Nợ phải thu chưa đến thời hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Mức lập dự phòng cả khoản nợ phải thu khó đòi được xác định theo trình bày tại mục 4.2.8.

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi về bán các tài sản tài chính được ghi nhận vào chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về bán, đáo hạn các TSTC và phải thu khác.

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

Dự phòng nợ các khoản dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các sản tài chính được ghi nhận vào chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi từ các TSTC.

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

Dự phòng nợ các khoản dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các sản tài chính được ghi nhận vào chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về bán, đáo hạn các tài sản tài chính

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

Dự phòng nợ các khoản dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các sản tài chính được ghi nhận vào chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi khác.

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

Theo hướng dẫn tại thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn kế toán áp dụng đối với các CTCK.

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

4.11.1. 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.

4.11.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

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

LNĐTH của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với 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 (LNCTH):

LNCTH của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các TSTC FVTPL hoặc TSTC khác tính vào báo cáo lãi lỗ của Báo cáo thu nhập toàn diện thuộc Danh mục TSTC của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ.

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

Chênh lệch tỷ giá hối đoái là chênh lệch phát sinh từ việc trao đổi thực tế hoặc quy đổi cùng một số lượng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ ghi sổ kế toán tại thời điểm phát sinh giao dịch bằng ngoại tệ hoặc thời điểm cuối kỳ kế toán.

Toàn bộ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ và do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ kế toán được ghi nhận ngay vào chi phí tài chính hoặc doanh thu hoạt động tài chính trong kỳ.

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

CTCK được phân chia lợi nhuận của CTCK cho CSH tuân thủ các quy định của pháp luật hiện hành về hướng dẫn thành lập và quản lý CTCK.

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

Theo hướng dẫn tại thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn kế toán áp dụng đối với các CTCK.

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

Doanh thu hoạt động tài chính gồm doanh thu từ chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái, doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng không cố định, doanh thu dự thu cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh, doanh thu đầu tư khác.

Doanh thu hoạt động tài chính của CTCK được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau : Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó; Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- a. Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện: là số chênh lệch tỷ giá hối đoái đã phát sinh trong kỳ kế toán.
- b. Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện: (Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ) là số chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phát sinh cuối kỳ kế toán.

Ghi nhận cổ tức hoặc lợi nhuận được chia của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh: khi CTCK được quyền nhận cổ tức từ quyền sở hữu cổ phiếu đã được xác lập (tại ngày không hưởng quyền) đối với cổ phiếu trong Danh mục tài sản tài chính của CTCK hình thành trước ngày không hưởng quyền và có Thông báo chia cổ tức của Tổ chức phát hành đã được xác lập (Theo Nghị quyết Đại hội cổ đông, Đại hội thành viên về chia cổ tức. Căn cứ vào tất cả các nguồn thông tin, thông báo mà CTCK nhận được, như trên trang thông tin điện tử của các Sở GD&ĐT, trang web của tổ chức phát hành, TTLK, thông tin lấy trên hệ thống Bloomberg, Reuter).

d. Ghi nhận chi phí lãi vay: số chi phí lãi vay đã thực hiện và dự chi phải trả của CTCK (nếu có) phát sinh trong kỳ kế toán.

e. Ghi nhận doanh thu tài chính khác: doanh thu đầu tư ngoài các khoản doanh thu đầu tư ở trên phát sinh trong kỳ kế toán của CTCK, gồm : các khoản doanh thu hoạt động đầu tư bị xóa sổ nay đòi được,...

f. Ghi nhận chi phí đầu tư khác: chi phí tài chính khác phát sinh trong kỳ ngoài các chi phí đã kể trên (phí chuyển tiền...).

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

Chi phí quản lý CTCK gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý CTCK, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý CTCK, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý CTCK, tiền thuê đất, thuế môn bài, dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại...) và chi phí bằng tiền khác.

Đây là chi phí thực tế đã phát sinh (không kể đã chi tiền hay chưa chi tiền) và các khoản dự chi (nếu có) có liên quan trực tiếp đến hoạt động quản lý CTCK trong kỳ phù hợp với quy định pháp luật hiện hành về hoạt động kinh doanh của CTCK.

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

a. Ghi nhận thu nhập khác:

Gồm thu nhập ngoài hoạt động kinh doanh, đầu tư của CTCK như thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ, thu phạt vi phạm hợp đồng, khoản phải thu khó đòi đã xóa sổ nay đòi được, các khoản bồi thường khác...

b. Ghi nhận chi phí khác:

Gồm các chi phí ngoài chi phí phục vụ cho hoạt động kinh doanh, đầu tư các tài sản tài chính của CTCK như chi bị phạt hợp đồng, bị phát thuế, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp...

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

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

Tài sản thuế TNDN và thuế TNDN 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 niên độ kế toán.

Thuế TNDN hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế TNDN hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế TNDN hiện hành với thuế TNDN hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế TNDN hiện hành phải trả và tài sản thuế TNDN hiện hành trên cơ sở thuần.

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

Ngày 6 tháng 11 năm 2009, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính (“Thông tư 210”) có hiệu lực cho các năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2011. Thông tư 210 đã đưa ra các định nghĩa về công cụ tài chính, bao gồm tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, công cụ tài chính phái sinh và công cụ vốn chủ sở hữu cũng như quy định cách thức phân loại, trình bày và thuyết minh các loại công cụ này.

Do Thông tư 210 chỉ quy định việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính, các khái niệm dưới đây theo Thông tư 210 chỉ áp dụng đối với việc lập thuyết minh này. Các khoản mục tài sản và nợ của Công ty vẫn được ghi nhận và hạch toán theo các quy định hiện hành của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Tài sản tài chính

Các tài sản tài chính của Công ty theo phạm vi của Thông tư 210 bao gồm tiền mặt, các khoản tiền gửi tại các tổ chức tín dụng, các khoản chứng khoán kinh doanh, chứng khoán đầu tư và các khoản phải thu.

Theo Thông tư 210, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, thành một trong các loại sau:

§ Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh: Là một tài

- a. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu: Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/ mua lại trong thời gian ngắn; Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả)
- b. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, đơn vị xếp tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

§ Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: Là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà đơn vị có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- a. Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- b. Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- c. Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

§ Các khoản cho vay và phải thu: 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, ngoại trừ:

- a. Các khoản mà đơn vị có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và cũng như các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được đơn vị xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- b. Các khoản được đơn vị xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- c. Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

§ Tài sản sẵn sàng để bán: Là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là

- a. Các khoản cho vay và các khoản phải thu;
- b. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn;
- c. Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty theo phạm vi của Thông tư 210 bao gồm các khoản vay và các khoản phải trả.

Theo Thông tư 210, nợ phải trả tài chính, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành:

§ Nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

a Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/ mua lại trong thời gian ngắn;
Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

b Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, đơn vị xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

§ Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại vào nhóm được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại vào nhóm các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Bù trừ các tài sản và nợ phải trả tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán nếu, và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

Giá trị hợp lý

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được sử dụng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn. Giá trị hợp lý của đầu tư tài chính ngắn hạn vào cổ phiếu niêm yết là giá thị trường của các cổ phiếu tại ngày lập báo cáo này được xác định theo quy định của Thông tư số 146/2014/TT-BTC.

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:

Công ty có phát sinh rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản trong quá trình hoạt động kinh doanh.

Nhiệm vụ quản lý rủi ro là nhiệm vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. 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 Tổng Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Tổng Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau.

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 khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và thành lập một bộ phận kiểm soát để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Các hoạt động cảnh báo nguy cơ giảm tiền ký quỹ của khách hàng được thực hiện đúng hạn và tuân thủ theo đúng bản chất của sản phẩm hợp đồng hợp tác đầu tư và giao dịch ký quỹ.

Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty liên quan đến một số lượng lớn khách hàng đa dạng, do đó không có rủi ro tập trung về tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng lớn tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng từ số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý theo chính sách của Công ty.

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 lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

5.4. Rủi ro thị trường:

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư tài chính.

5.5. Rủi ro tiền tệ:

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và nợ vay của Công ty. Đây là các khoản đầu tư ngắn hạn và không được Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ sự tăng lên trong giá trị.

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 và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

5.6. Các rủi ro khác về giá:

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư.

6 Các chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK (xem mục 4.2.2)

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

7. Thông tin bổ sung cho các Báo cáo tài chính

A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

Đơn vị tính: Việt Nam đồng

A.7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
- Tiền mặt tại quỹ	22.860.908	15.603.493
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	3.002.941.571	11.732.966.514
- Tiền đang chuyển		
- Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành		
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	1.909.196	5.770.575
- Tương đương tiền	105.400.000.000	44.000.000.000
Cộng	108.427.711.675	55.754.340.582

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	253.277	38.273.378.000
- Cổ phiếu	253.277	38.273.378.000
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác		
Cộng		
b) Cửa Nhà đầu tư	86.767.452	1.542.709.500.500
- Cổ phiếu	86.767.452	1.542.709.500.500
- 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	Kỳ này năm nay		Kỳ này năm trước	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu niêm yết	34.184.657.827	12.164.103.930	42.330.587.827	20.388.026.397
Cổ phiếu chưa niêm yết	8.914.411.431	3.361.977.228	8.914.411.431	3.361.977.228
Cộng	43.099.069.258	15.526.081.158	51.244.999.258	23.750.003.625

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

Tài sản AFS	Kỳ này năm nay		Kỳ này năm trước	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu niêm yết	-	-	-	-
Cổ phiếu chưa niêm yết	150.859.816.756	37.014.995.455	151.910.316.756	51.782.640.916
Cộng	150.859.816.756	37.014.995.455	151.910.316.756	51.782.640.916

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	Kỳ này năm nay		Kỳ này năm trước	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động margin	-	-	4.791.260.578	4.791.260.578
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	2.203.115.000	2.203.115.000	43.715.835.000	43.715.835.000
Phải thu từ bán các TSTC	15.252.400.000	-	16.748.650.000	1.496.250.000
Dự thu lãi tiền gửi kỳ hạn	717.933.333	717.933.333		
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	22.737.318.254	22.737.318.254	2.488.026.452	2.488.026.452
Phải thu khác	32.282.910.386	682.910.386	31.756.140.590	156.140.590
Cộng	73.193.676.973	26.341.276.973	99.499.912.620	52.647.512.620

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 tài sản tài chính	Kỳ này năm nay					Kỳ này năm trước				
		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 trước	CL đánh giá kỳ trước		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	43.099.069.258	15.526.081.158	-	27.572.988.100	15.526.081.158	51.244.999.258	23.750.003.625	-	27.494.995.633	23.750.003.625
I	Cổ phiếu	43.099.069.258	15.526.081.158	-	27.572.988.100	15.526.081.158	51.244.999.258	23.750.003.625	-	27.494.995.633	23.750.003.625
1.1	Cổ phiếu niêm yết	34.184.657.827	12.164.103.930	-	22.020.553.897	12.164.103.930	42.330.587.827	20.388.026.397	-	21.942.561.430	20.388.026.397
1.2	Cổ phiếu chưa niêm yết	8.914.411.431	3.361.977.228	-	5.552.434.203	3.361.977.228	8.914.411.431	3.361.977.228	-	5.552.434.203	3.361.977.228
2	Trái phiếu										
3	Tiền gửi có kỳ hạn cố định	-	-	-	-	-					
II	HTM										
III	Các khoản cho vay và phải thu	73.193.676.973	26.341.276.973	-	46.852.400.000	26.341.276.973	99.499.912.620	52.647.512.620	-	46.852.400.000	52.647.512.620
IV	AFS	150.859.816.756	37.014.995.455	-	113.844.821.301	37.014.995.455	151.910.316.756	51.782.640.916	-	100.127.675.840	51.782.640.916
I	Cổ phiếu chưa niêm yết	150.859.816.756	37.014.995.455	-	113.844.821.301	37.014.995.455	151.910.316.756	51.782.640.916	-	100.127.675.840	51.782.640.916
	Cộng	267.152.562.987	78.882.353.586	-	188.270.209.401	78.882.353.586	302.655.228.634	128.180.157.161	-	174.475.071.473	128.180.157.161

	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
A.7.7. Hàng tồn kho		
- Vật tư văn phòng		
- Công cụ, dụng cụ		
Cộng		
A 7.8. Phải trả mua các tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
7.8.1. Phải trả về mua các tài sản tài chính		
Cộng		
7.8.2. Phải trả khác về hoạt động đầu tư		
Cộng		
A7.9. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
7.9.1. Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán	113.707.990	246.392.685
Cộng	113.707.990	246.392.685
7.9.2. Phải trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán		
Cộng		
7.9.3. Phải trả về chứng khoán giao, nhận đại lý phát hành		
Cộng		
7.9.4. Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)	89.007.223	115.716.016
Cộng	89.007.223	115.716.016
7.9.5. Phải trả tổ chức, cá nhân khác		
- Phải trả tiền cọc đấu giá mua cổ phần	596.500	809.696.500
Cộng	596.500	809.696.500
Cộng	203.311.713	1.171.805.201
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	3.324.165.509	2.929.291.284
- Phải trả cổ tức cho cổ đông hoặc lợi nhuận cho thành viên góp		
Cộng	3.324.165.509	2.929.291.284
A 7.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp		
- Thuế Thu nhập cá nhân	1.031.286.168	700.829.096
- Thuế Giá trị gia tăng	110.831.316	325.075.010
- Các loại thuế khác (thuế nhà thầu)		
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		
Cộng	1.142.117.484	1.025.904.106
A 7.12. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán		
- Chi tiết theo các đối tượng phải trả, phải nộp khác		
Cộng		
A.7.13. Chi phí phải trả		
- Chi tiết theo các loại, nhóm chi phí phải trả		
+ Trích trước chi phí kiểm toán	79.000.000	
+ Trích trước chi phí tiền điện	64.000.000	20.000.000
+ Trích trước chi phí tiền nước	1.250.000	
+ Trích trước chi phí bảo vệ + vệ sinh	16.164.000	10.164.000
+ Trích trước chi phí điện thoại cố định	1.100.000	
+ Trích trước chi phí internet	1.170.000	
Cộng	162.684.000	30.164.000

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

Cộng**A 7.15. Phải trả người bán****- Chi tiết theo các đối tượng phải trả người bán**

- + Phải trả người bán ngắn hạn 105.006.773 105.006.773
- + Phải trả người bán dài hạn - -

Cộng**105.006.773 105.006.773****A 7.16. Phải trả, phải nộp khác****- Chi tiết theo các đối tượng phải trả, phải nộp khác**

- + Phải trả, phải nộp khác ngắn hạn 1.079.997.609 14.740.555.911
- + Phải trả, phải nộp khác dài hạn - -

Cộng**1.079.997.609 14.740.555.911****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 kỳ	1.325.552.000	745.181.746	2.414.382.721	9.085.082.059	399.458.572	13.969.657.098
- Mua trong kỳ				54.758.000		54.758.000
- Đầu tư XDCB hoàn thành						-
- Tăng khác		-	-	-	-	-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán		-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	1.325.552.000	745.181.746	2.414.382.721	9.139.840.059	399.458.572	14.024.415.098
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	1.286.873.000	743.543.746	2.414.382.721	9.035.878.168	390.254.872	13.870.932.507
- Khấu hao trong kỳ	35.736.000	1.638.000	-	34.116.000	9.203.700	80.693.700
- Tăng khác		-	-	-	-	-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán		-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	1.322.609.000	745.181.746	2.414.382.721	9.069.994.168	399.458.572	13.951.626.207
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình						
- Tại ngày đầu kỳ	38.679.000	1.638.000	-	49.203.891	9.203.700	98.724.591
- Tại ngày cuối kỳ	2.943.000	-	-	69.845.891	-	72.788.891

Đánh giá theo giá trị hợp lý
 - Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay:

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 1.146.907.000 745.181.746 2.414.382.721 9.014.230.168 399.458.572 13.720.160.207

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ 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	Phần mềm máy vi tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình						
Số dư đầu kỳ				8.296.938.944	6.619.080.760	14.916.019.704
- Mua trong kỳ				107.000.000		107.000.000
- Tạo ra từ nội bộ Công ty						-
- Tăng do hợp nhất kinh doanh						-
- Tăng khác					-	-
- Thanh lý, nhượng bán						-
- Giảm khác					-	-
Số dư cuối kỳ				8.403.938.944	6.619.080.760	15.023.019.704
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ				7.161.833.944	6.619.080.760	12.970.772.092
- Khấu hao trong kỳ				635.108.000	-	635.108.000
- Tăng khác					-	-
- Thanh lý, nhượng bán					-	-
- Giảm khác					-	-
Số dư cuối kỳ				7.796.941.944	6.619.080.760	14.416.022.704
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình						
- Tại ngày đầu kỳ				1.135.105.000	-	1.135.105.000
- Tại ngày cuối kỳ				606.997.000	-	606.997.000

Đánh giá theo giá trị hợp lý

(Handwritten signature/initials)

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
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					
b. Nợ dài hạn					
Cộng					

A.7.21. Chi phí trả trước

Kỳ này năm nay

Kỳ này năm trước

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

- CP trả trước - CP hoạt động KD CK	180.971.672	239.416.091
+ Chi phí Công cụ, đồ dùng		644.000
+ Chi phí Duy tu, sửa chữa, bảo trì	120.000.000	125.625.000
+ Chi phí liên quan hệ thống mạng		1.100.000
+ Chi phí dịch vụ mua ngoài	44.486.672	112.047.091
+ Chi phí đồng phục, bảo hộ lao động	16.485.000	-
+ Chi phí bằng tiền khác		-
- CP trả trước - CP Quản lý doanh nghiệp	15.697.727	2.335.000
+ Chi phí Duy tu, sửa chữa, bảo trì		2.335.000
+ Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.355.727	
+ Chi phí đồng phục, bảo hộ lao động	11.342.000	
Cộng	196.669.399	241.751.091

b. Chi phí trả trước dài hạn

- CP trả trước - CP hoạt động KD CK	47.324.688	74.138.980
+ Chi phí Công cụ, đồ dùng	4.925.410	27.956.410
+ Chi phí dịch vụ mua ngoài	42.399.278	46.182.570
- CP trả trước - CP Quản lý doanh nghiệp	28.360.545	3.522.818
+ Chi phí Công cụ, đồ dùng	28.360.545	3.522.818
Cộng	75.685.233	77.661.798

A.7.22. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

Kỳ này năm nay

Kỳ này năm trước

- Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
- Tiền nộp bổ sung	7.380.731.098	6.624.386.707
- Tiền lãi phân bổ trong kỳ	3.010.690.645	2.470.006.090
Cộng	10.511.421.743	9.214.392.797

A.7.24	Lợi nhuận chưa phân phối	Năm nay	Năm trước
1	Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	(165.644.008.758)	(200.779.947.349)
2	Lợi nhuận chưa thực hiện	(148.372.846.074)	(127.622.671.473)
	Tổng cộng	(314.016.854.832)	(328.402.618.822)

A.7.27. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
1.Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	31.614.780.000	33.846.770.000
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 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

Tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
1.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	10.000	10.000
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		
Cộng		

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

Tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
Cộng		

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

Tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
Cộng		

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

Tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước

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

Tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
Cộng		

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

Loại chứng khoán	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
Cộng		


 26

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

Tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
1.Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1.775.148.830.000	2.042.256.550.000
2.Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng		-
3.Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	222.404.600.000	99.284.600.000
4.Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	13.327.500.000	54.998.260.000
5.Tài sản tài chính chờ thanh toán	6.072.800.000	38.001.050.000
6.Tài sản tài chính chờ cho vay		
Cộng	2.016.953.730.000	2.234.540.460.000

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

Tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
1.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	8.953.150.000	17.006.270.000
2.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	383.820.000	90.930.000
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		
Cộng	9.336.970.000	17.097.200.000

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

Tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước

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

Tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
Cộng		

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

Tài sản tài chính	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
Cộng		

A.7.39. Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	Kỳ này năm nay	Kỳ này Năm trước
1.Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	125.947.515.830	80.776.688.029
1.1.Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	125.595.778.226	80.445.178.860
1.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	351.737.604	331.509.169
2.Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý	2.001.482	-
2.1.Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý	1.001.236	-
2.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý	1.000.246	-
3.Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	9.110.129.915	36.938.820.800
4.Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	2.083.096	2.000.000
4.1.Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	1.000.000	1.000.000
4.2.Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	1.083.096	1.000.000
Cộng	135.061.730.323	117.717.508.829

A.7.40. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

Tiền gửi của Tổ chức phát hành	Năm nay	Năm trước
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	3.324.165.509	2.929.291.284
Cộng	3.324.165.509	2.929.291.284

A.7.41. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	Kỳ này năm nay	Kỳ này Năm trước
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	125.450.080.523	80.748.814.204
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	125.096.242.251	80.559.073.429
1.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài	353.838.272	189.740.775
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	9.611.649.800	36.938.820.800
3.1. Của Nhà đầu tư trong nước	9.611.649.800	36.938.820.800
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	135.061.730.323	117.687.635.004

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

	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
1. Phải trả phí môi giới chứng khoán	27.582.545	161.363.895
2. Phải trả phí lưu ký chứng khoán	655.880.088	493.528.436
3. Phải trả phí tư vấn đầu tư		
Cộng	683.462.633	654.892.331

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

	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
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		
1.1. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch của Nhà đầu tư trong nước		
1.2. 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

Các khoản phải trả	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
1. Phải trả nghiệp vụ margin		
2. Phải trả gốc margin		4.791.260.578
2.1. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước		4.791.260.578
2.2. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư nước ngoài		
3. Phải trả lãi margin		73.914.704
3.1. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước		73.914.704
3.2. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư nước ngoài		
4. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	2.203.908.535	43.815.111.503
4.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	2.203.115.000	43.715.835.000
a. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	2.203.115.000	43.715.835.000
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	793.535	99.276.503
a. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	793.535	99.276.503
b. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	2.203.908.535	48.680.286.785

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	I	2	3=1*2	4	5=3-4	6	7
1	Cổ phiếu niêm yết	232.790	160.979	37.474.385.000	8.145.930.000	29.328.455.000	29.328.455.000	947.777.780
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	20.487	39.000	798.993.000	1.050.500.000	(251.507.000)	(251.507.000)	(42.909.188.727)
Tổng cộng		253.277	199.979	38.273.378.000	9.196.430.000	29.076.948.000	29.076.948.000	(41.961.410.947)

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
I	Loại FVTPL	<i>43.099.069.258</i>	<i>15.526.081.158</i>	<i>27.572.988.100</i>	<i>27.494.995.633</i>	<i>77.992.467</i>
1	Cổ phiếu niêm yết	<i>34.184.657.827</i>	<i>12.164.103.930</i>	<i>22.020.553.897</i>	<i>21.942.561.430</i>	<i>77.992.467</i>
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	<i>8.914.411.431</i>	<i>3.361.977.228</i>	<i>5.552.434.203</i>	<i>5.552.434.203</i>	-
II	Loại HTM					
III	Loại các khoản cho vay và phải thu					
IV	Loại AFS	<i>150.859.816.756</i>	<i>37.014.995.455</i>	<i>113.844.821.301</i>	<i>100.127.675.840</i>	<i>13.717.145.461</i>
Cộng		193.958.886.014	52.541.076.613	141.417.809.401	127.622.671.473	13.795.137.928

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

	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước
a. Từ tài sản tài chính FVTPL:	5.797.518.427	2.189.073.094
b. Từ tài sản tài chính HTM:	-	-
c. Từ các khoản cho vay	1.894.899.605	12.104.628.971
d. Từ AFS:	228.938.100	748.761.882
Cộng	7.921.356.132	15.042.463.947

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 cuối kỳ này	
1	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	8.888.291	774.162.791	346.104.990
Cộng		8.888.291	774.162.791	346.104.990

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 cuối kỳ này	
1	Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ khác	24.111.000	535.292.913	562.125.082
1.1	Chi phí cho thuê tài sản			
1.2	Chi phí dịch vụ tài sản 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	24.111.000	535.292.913	562.125.082
Cộng		24.111.000	535.292.913	562.125.082

B 7.46. Doanh thu hoạt động tài chính

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến cuối kỳ này	
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	30.863.286	1.004.872.606	956.723.348
5	Doanh thu hoạt động tài chính khác			
Cộng		30.863.286	1.004.872.606	956.723.348

Handwritten signature/initials

B 7.47. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

STT	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến kỳ này	
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	2.005.629.770	8.557.071.319	13.493.561.078
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	381.453.223	1.545.257.125	1.803.854.220
5	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	1.121.439.572	3.082.935.209	5.988.921.360
6	Chi phí các dịch vụ tài chính khác	24.111.000	535.292.913	562.125.082
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			
Cộng		3.532.633.565	13.720.556.566	21.848.461.740

B 7.50. Chi phí quản lý CTCK

STT	Loại chi phí quản lý CTCK	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến kỳ này	
1	Chi phí lương và các khoản khác theo lương	1.094.370.542	4.943.374.493	5.292.361.502
2	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	152.226.000	652.833.000	576.212.642
3	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp		-	
4	Chi phí vật tư văn phòng	6.241.600	23.273.731	52.761.013
5	Chi phí công cụ, dụng cụ	4.115.000	16.976.000	109.436.746
6	Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	24.355.000	99.424.700	956.389.477
7	Chi phí thuế, phí và lệ phí	20.000.000	31.685.397	7.000.000
8	Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng		-	36.175.720.000
9	Chi phí dịch vụ mua ngoài	677.441.786	2.429.693.218	2.404.936.015
10	Chi phí khác	6.000.000	20.326.531	613.495.704
Cộng		1.984.749.928	8.217.587.070	46.188.313.099

Handwritten signature and initials

B.7.51. Thu nhập khác

STT	Chi tiết thu nhập khác	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến kỳ này	
1	Thu thanh lý tài sản cố định			727.272.727
2				
3				
Cộng				727.272.727

B 7.52. Chi phí khác

STT	Chi tiết chi phí khác	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế đến kỳ này	
1	Phạt do vi phạm hành chính	-	3.000.000	
2				
3				
Cộng				

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 kỳ này	
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 hoàn 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 hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả			
11	Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			

1/16

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 KQKD	Số dư cuối kỳ
A	1	2	3	4
I. Doanh thu hoạt động		57.185.317.557		57.185.317.557
II. Chi phí hoạt động		35.726.065.156		35.726.065.156
III. Doanh thu hoạt động tài chính		1.004.872.606		1.004.872.606
IV. Chi phí tài chính		(142.226.053)		
V. Chi phí bán hàng		-		
VI. Chi phí quản lý công ty chứng khoán		8.220.587.070		8.220.587.070
VII. Kết quả hoạt động		14.385.763.990		14.385.763.990
VIII. Kết quả hoạt động khác				
IX. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		14.385.763.990		14.385.763.990
X. Chi phí thuế TNDN		-		-
XI. Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN		14.385.763.990		14.385.763.990
Cộng		14.385.763.990		14.385.763.990

Handwritten signature or mark

D.7.56.14. Tiền gửi của Nhà đầu tư		Năm nay	Năm trước
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;	125.947.515.830	80.748.814.204
	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý;	2.001.482	-
Cộng		125.947.515.830	80.748.814.204

D.7.56.15. Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của Nhà đầu tư		Năm nay	Năm trước
1	Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của nhà đầu tư trong nước	1.000.000	1.000.000
2	Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của nhà đầu tư nước ngoài	1.083.096	1.000.000
3	Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán uỷ thác đầu tư		

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

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: không có

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
1	Ngân hàng TMCP Đông Á	Công ty mẹ
2	Công ty TNHH Quản lý quỹ Đầu tư Chứng khoán Đông Á (DAC)	Công ty con

58.2.2. Giao dịch với các bên liên quan

STT	Nội dung giao dịch	Số tiền	
		Năm nay	Năm trước
1	Tiền gửi Nhà đầu tư tại Ngân hàng TMCP Đông Á	40.969.831.381	73.476.964.610
2	Tiền gửi Công ty tại Ngân hàng TMCP Đông Á	2.345.570.885	10.697.032.467
3	Phải trả hộ cổ tức cổ phiếu Ngân hàng TMCP Đông Á	1.001.525.833	1.018.072.821
4	Tài khoản tiền gửi giao dịch chứng khoán của DAC tại Công ty Chứng khoán Đông Á	1.295.427.868	861.402.363
5	Phải trả khác DAC	253.777.614	169.573.214
Cộng		45.866.133.581	86.223.045.475

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:

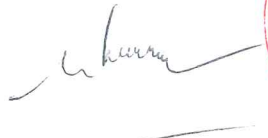
58.5. Những thông tin khác. (3)

Người lập biểu



Hoàng Vũ Quỳnh Như

TP. Tài chính Kế toán



Nguyễn Thị Ngọc Duyên



ngày 03 tháng 01 năm 2017

Phó Tổng Giám đốc



Trương Nguyễn Thiên Kim

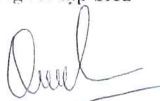
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG

Quý 4/2016

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

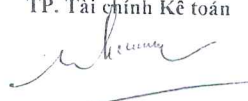
CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/ giảm trong kỳ				Số dư cuối kỳ	
		Năm trước	Năm nay	Năm trước (đã làm)		Năm nay		Năm trước	Năm nay
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		500.000.000.000	500.000.000.000						
1.1. Vốn pháp định		500.000.000.000	500.000.000.000					500.000.000.000	500.000.000.000
1.2. Vốn bổ sung								500.000.000.000	500.000.000.000
1.3. Thặng dư vốn cổ phần								-	-
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn								-	-
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu								-	-
2. Cổ phiếu quỹ (*)								-	-
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ		3.139.071.388	3.139.071.388					-	-
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		8.902.712.768	8.902.712.768					3.139.071.388	3.139.071.388
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý								8.902.712.768	8.902.712.768
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái								-	-
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		17.534.075.535	17.534.075.535					-	-
8. Lợi nhuận chưa phân phối		(246.875.835.011)	(328.402.618.822)	(81.526.783.811)				17.534.075.535	17.534.075.535
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện		(140.522.465.595)	(200.779.947.349)	(60.257.481.754)		14.385.763.990		(328.402.618.822)	(314.016.854.832)
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(106.353.369.416)	(127.622.671.473)	(21.269.302.057)		35.135.938.591		(200.779.947.349)	(165.644.008.758)
Tổng cộng		282.700.024.680	201.173.240.869	(81.526.783.811)	-	14.385.763.990	-	201.173.240.869	215.559.004.859
II. Thu nhập toàn diện khác									
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán									
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									
Cộng									

Người lập biểu



Hoàng Vũ Quỳnh Như

TP. Tài chính Kế toán

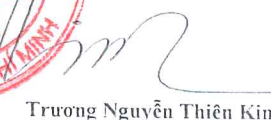


Nguyễn Thị Ngọc Duyên



TP.HCM, ngày 03 tháng 01 năm 2017

Phó Tổng Giám đốc



Trương Nguyễn Thiên Kim

Số: 18/2017/CV-DAS

Tp. HCM, ngày 18 tháng 01 năm 2017

V/v: Giải trình biến động lợi nhuận giữa quý
4/2016 và quý 4/2015

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh

Thực hiện Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Chứng khoán Ngân hàng Đông Á (DAS) xin giải trình về việc lợi nhuận Quý 4/2016 biến động trên 10% so với Quý 4/2015, cụ thể như sau:

Chỉ tiêu	Quý 4/2016	Quý 4/2015	Chênh lệch
Doanh thu	7.381.237.435	14.760.519.984	(7.379.282.549)
Chi phí	4.884.725.348	11.864.528.963	(6.979.803.615)
Lợi nhuận sau thuế	2.496.512.087	2.895.991.021	(399.478.934)

- Doanh thu quý 4/2016 của Công ty giảm gần 7,38 tỷ đồng, tương đương giảm 50% so với cùng kỳ năm trước. Doanh thu trong kỳ giảm ở hầu hết các hoạt động dịch vụ so với cùng kỳ năm trước nguyên nhân chủ yếu do công ty không đủ điều kiện thực hiện nghiệp vụ giao dịch ký quỹ nên ảnh hưởng đến doanh thu của nghiệp vụ môi giới và doanh thu các hoạt động dịch vụ có liên quan.

- Tổng chi phí Quý 4/2016 của Công ty giảm hơn 6,97 tỷ đồng, tương đương giảm 58,8% so với cùng kỳ năm trước. Cùng với những nguyên nhân đã nêu ở phần doanh thu, dẫn đến các chi phí liên quan đến nhân viên, chi phí hoạt động và chi phí quản lý của các hoạt động nghiệp vụ trên của công ty giảm mạnh, cụ thể giảm 7,75 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước.

Do đó, lợi nhuận Quý 4/2016 của Công ty đạt 2,49 tỷ đồng, giảm gần 0,4 tỷ đồng tương đương giảm 13,79% so với cùng kỳ năm 2015.

Trân trọng.

CÔNG TY CHỨNG KHOÁN NGÂN HÀNG ĐÔNG Á
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Văn phòng

TRƯƠNG NGUYỄN THIÊN KIM