

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG
 Tại ngày 30 tháng 9 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	MÃ số	THUYẾT MINH	SỐ DƯ CUỐI KỶ	SỐ DƯ ĐẦU NĂM
			N	N-1
1	2	3	4	5
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		1,358,900,806,191	1,225,370,533,190
I. Tài sản tài chính (110 = 111 → 129)	110		1,331,220,211,781	1,198,698,020,481
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111		213,436,095,736	193,070,216,107
1.1. Tiền	111.1		38,436,095,736	52,070,216,107
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		175,000,000,000	141,000,000,000
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112		39,744,050,927	101,854,781,500
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		207,703,611,111	562,289,717,289
4. Các khoản cho vay	114		726,573,989,054	693,589,908,589
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		340,494,210,000	295,389,800,000
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116		(233,829,845,124)	(704,796,357,249)
7. Các khoản phải thu	117		406,745,559,452	16,228,892,839
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1			
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		406,745,559,452	16,228,892,839
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền gốc lãi đến ngày nhận	117.3		390,798,328,400	0
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		15,947,231,052	16,228,892,839
8. Trả trước cho người bán	118			
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		630,829,363,240	656,434,358,066
10. Phải thu nội bộ	120		87,309,574	84,735,279
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121			
12. Các khoản phải thu khác	122		6,223,749,416	3,218,278,655
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129		(1,006,787,881,605)	(618,666,310,594)
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131 → 136)	130		27,680,594,410	26,672,512,709

CHỈ TIÊU	MÃ số	THUYẾT MINH	SỐ DƯ CUỐI KỶ	SỐ DƯ ĐẦU NĂM
			N	N-1
1	2	3	4	5
1. Tạm ứng	131		1,042,221,068	25,402,092
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		1,691,367,500	1,367,546,600
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		248,417,125	335,406,846
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134			
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135			
6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136		24,698,588,717	24,944,157,171
7. Tài sản ngắn hạn khác	137			
8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	138			
9. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		434,708,021,210	435,008,963,974
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		36,825,926,400	36,825,926,400
1. Các khoản phải thu dài hạn	211			
2. Các khoản đầu tư	212		36,825,926,400	36,825,926,400
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1		36,825,926,400	36,825,926,400
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2			
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3			
2.4. Đầu tư dài hạn khác	212.4			
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính đầu tư dài hạn	213			
II. Tài sản cố định	220		280,084,601,674	282,263,190,877
1. Tài sản cố định hữu hình	221		1,834,040,111	2,270,629,310
- Nguyên giá	222		37,381,901,873	38,963,125,966
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(35,547,861,762)	(36,692,496,656)
- 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		278,250,561,563	279,992,561,567
- Nguyên giá	228		306,316,632,500	306,316,632,500
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(28,066,070,937)	(26,324,070,933)
- 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			

CHỈ TIÊU	MÃ số	THUYẾT MINH	SỐ DƯ CUỐI KỶ	SỐ DƯ ĐẦU NĂM
			N	N-1
I	2	3	4	5
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b			
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		10,465,779,000	10,465,779,000
V. Tài sản dài hạn khác	250		107,331,714,136	105,454,067,697
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		4,163,066,100	563,066,100
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		3,568,648,036	6,444,937,831
3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253		79,600,000,000	79,600,000,000
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254		20,000,000,000	18,846,063,766
5. Tài sản dài hạn khác	255			
6. Lợi thế thương mại	256			
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1,793,608,827,401	1,660,379,497,164
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		31,275,926,834	12,044,370,105
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		31,275,926,834	12,044,370,105
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311		15,000,000,000	
1.1. Vay ngắn hạn	312		15,000,000,000	
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		33,290,000	179,138,294
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319			
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320		27,500,000	27,500,000
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		297,250,000	291,400,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322		1,679,283,411	1,060,958,592
11. Phải trả người lao động	323		11,549,502,949	8,112,705,936
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		67,597,116	140,491,587
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325		996,539,592	817,711,924
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326			
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327			
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		1,703	278,826,703
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		1,008,732,136	519,407,142
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330			
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		616,229,927	616,229,927

CHỈ TIÊU	MÃ số	THUYẾT MINH	SỐ DƯ CUỐI KỲ	SỐ DƯ ĐẦU NĂM
			N	N-1
1	2	3	4	5
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính Phủ	332			
II. Nợ phải trả dài hạn	340			
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	341			
1.1. Vay dài hạn	342			
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	343			
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344			
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn	345			
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346			
5. Phải trả người bán dài hạn	347			
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348			
7. Chi phí phải trả dài hạn	349			
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350			
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351			
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352			
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354			
13. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư	355			
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356			
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357			
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400= 410+420)	400		1,762,332,900,567	1,648,335,127,059
I. Vốn chủ sở hữu	410		1,762,332,900,567	1,648,335,127,059
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		2,112,989,980,169	2,112,988,580,169
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		2,120,000,000,000	2,120,000,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông	411.1a		2,120,000,000,000	2,120,000,000,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		3,660,627,908	3,752,303,169
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		(10,670,647,739)	(10,763,723,000)
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		47,104,410,000	
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413			
4. Quỹ dự trữ điều lệ	414		33,963,098,424	33,963,098,424
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghề nghiệp	415			
			28,095,486,358	28,095,486,358

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ DƯ CUỐI KỲ	SỐ DƯ ĐẦU NĂM
A	B	C	1	2
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001			
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		526,988,771,441	527,137,810,340
3. Tài sản nhận thế chấp	003			
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004		750,175,239,673	773,521,778,388
5. Ngoại tệ các loại	005			
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006			
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		155,199,120,000	77,871,520,000
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		0	50,190,000
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010		0	0
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011			
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		667,204,480,000	741,954,330,000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013			
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021		8,781,258,330,000	8,376,176,340,000
<i>a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	<i>021.1</i>		4,792,370,340,000	4,303,393,720,000
<i>b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i>	<i>021.2</i>		28,190,620,000	24,207,050,000
<i>c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>	<i>021.3</i>		3,307,099,660,000	3,470,180,520,000
<i>d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ</i>	<i>021.4</i>		56,263,740,000	179,900,000
<i>e. Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>	<i>021.5</i>		37,829,260,000	18,719,500,000
<i>f. Tài sản tài chính chờ cho vay</i>	<i>021.6</i>		559,504,710,000	559,495,650,000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022		188,428,580,000	40,869,960,000

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ DƯ CUỐI KỶ	SỐ DƯ ĐẦU NĂM
A	B	C	1	2
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		183,348,550,000	21,746,560,000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		5,080,030,000	19,123,400,000
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3			0
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4			0
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023		59,058,770,000	157,881,460,000
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024.a			0
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b		0	314,500,000
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025			
7. Tiền gửi của khách hàng	026		282,552,873,893	185,241,610,291
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		278,884,962,155	181,770,777,875
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028			
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		0	0
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước	029.1			
b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài	029.2			
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030		3,667,911,738	3,470,832,416
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031		278,884,962,155	181,770,777,875
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		277,960,568,661	181,259,134,247
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		924,393,494	511,643,628

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ DƯ CUỐI KỲ	SỐ DƯ ĐẦU NĂM
A	B	C	1	2
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032			
10. Phải thu của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033			
11. Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	034			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		3,667,911,738	3,470,832,416

Hà Nội, ngày 17 tháng 10 năm 2017

KÊ TOÁN


LÊ THỊ MAI HƯƠNG

TP KÊ TOÁN


NGUYỄN NGỌC TUẤN



BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG

QUÝ III NĂM 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	QUÝ III		LÝ KẾ TỬ ĐẦU NĂM	
			NĂM NAY	NĂM TRƯỚC	NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		4,282,518,750	2,282,858,350	15,244,226,078	9,087,315,498
a.Lãi bán các tài sản tài chính	01.1		3,017,938,400	2,156,710,550	4,684,946,257	7,275,299,568
b.Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2		1,158,568,450		8,570,816,217	0
c.Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính PVTPL	01.3		106,011,900	126,147,800	1,988,463,604	1,812,015,930
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02		6,159,294,078	7,069,554,006	16,501,786,771	26,334,694,442
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03		19,040,000,300	11,881,232,451	55,604,219,578	28,413,363,780
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04				0	0
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05				0	0
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		9,258,193,491	6,818,043,042	26,915,912,748	19,492,653,593
1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		100,000,000	100,000,000	22,990,000,000	100,000,000
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		0	0	0	0
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		1,229,666,097	3,425,209,360	3,097,522,136	5,076,361,698
1.10. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính	10		151,545,455	130,181,818	767,594,023	1,313,686,363
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		2,700,052,458	1,303,366,968	3,913,322,017	2,676,092,044
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01→11)	20		42,921,270,629	33,010,445,995	145,034,583,351	92,494,167,418
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		2,870,723,966	19,729,187,706	5,406,443,482	170,752,129,930
a.Lỗ bán các tài sản tài chính	21.1		172,728,300	248,935,343	2,658,764,200	960,238,554

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	QUÝ III		LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM	
			NĂM NAY	NĂM TRƯỚC	NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
b.Chênh lệch giám đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	21.2		2.697.995.666	19.480.252.363	2.747.679.282	169.791.891.376
c.Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		0	0	0	0
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22		0	0	0	167.484.997.880
2.3. Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	23					
2.4.Chi phí dự phòng TSTC, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm TSTC và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24		(80.405.600)	0	2.493.988.940	0
2.5. Lỗ từ các công cụ tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25				0	0
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26				0	0
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27		4.988.846.130	3.229.609.850	14.128.164.486	9.628.123.221
2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		0	0	7.600.000.000	0
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29		0	0	0	0
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		1.173.489.301	1.095.896.338	3.421.800.474	3.156.331.132
2.11. Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	31		216.020.046	43.000.000	507.320.046	409.717.145
2.12. Chi phí các dịch vụ khác khác	32		2.570.838.005	1.952.656.321	8.923.277.368	102.617.544.483
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21→33)	40		11.739.511.848	26.050.350.215	42.480.994.796	454.048.843.791
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41				0	0
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định phát sinh trong kỳ	42		54.923.652	163.701.973	1.274.965.074	1.612.025.463
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43			0	0	0
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44				0	0
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41→44)	50		54.923.652	163.701.973	1.274.965.074	1.612.025.463
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51				0	0
4.2. Chi phí lãi vay	52		159.684.930	80.305.556	580.506.846	354.944.444

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	QUÝ III		LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM	
			NĂM NAY	NĂM TRƯỚC	NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53				0	0
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54					
4.5. Chi phí đầu tư khác	55		0		0	0
5. Phần lãi, lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	56					
Cộng chi phí tài chính (60 = 51→54)	60		159,684,930	80,305,556	580,506,846	354,944,444
V. CHI BÁN HÀNG	61					
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62		16,033,583,655	10,522,928,759	36,385,355,667	27,678,303,795
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-60-61-62)	70		15,043,413,848	(3,479,436,562)	66,862,691,116	(387,975,899,149)
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71		5,697,273	0	51,864,431	1,651,527
8.2. Chi phí khác	72		13,636	395,267,615	22,592,039	573,855,051
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		5,683,637	(395,267,615)	29,272,392	(572,203,524)
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		15,049,097,485	(3,874,704,177)	66,891,963,508	(388,548,102,673)
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		16,588,524,701	(3,874,704,177)	61,019,142,957	(388,548,102,673)
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(1,539,427,216)		5,872,820,551	
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		0	0	0	39,576,534,832
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1			0	0	0
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		0	0	0	39,576,534,832
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		15,049,097,485	(3,874,704,177)	66,891,963,508	(428,124,637,505)
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300					
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	301		(17,516,140,000)		47,104,410,000	
12.2. Lãi/(Lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	302					
12.3. Lãi/(lỗ) đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	303					
12.4. Lãi/(lỗ) toàn diện khác	304					

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	QUÝ III		LŨY KÊ TỪ ĐẦU NĂM	
			NĂM NAY	NĂM TRƯỚC	NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
Tổng thu nhập toàn diện	400		(17,516,140,000)		47,104,410,000	
XIII THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500					
13.1.Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501		71	(18)	316	(2,019)
13.2.Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502					

Hà Nội, ngày 17 tháng 10 năm 2017

LẬP BẢNG


LÊ THỊ MAI HƯƠNG

TRƯỞNG PHÒNG KẾ TOÁN


NGUYỄN NGỌC TUẤN



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
(Theo phương pháp gián tiếp)
QUÝ III NĂM 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		66,891,963,508	(388,548,102,673)
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		(79,752,187,064)	435,739,361,515
- Khấu hao TSCĐ	03		597,365,110	2,643,674,167
- Các khoản dự phòng	04		(80,350,952,174)	433,095,687,348
(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	05		0	0
- Chi phí lãi vay	06		0	0
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07			0
- Dự thu tiền lãi	08		0	0
- Các khoản điều chỉnh khác	09		1,400,000	0
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		(5,241,668,222)	0
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL	11		(2,747,679,282)	0
- Lỗ suy giảm giá trị Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12		0	0
- Lỗ suy giảm giá trị Các khoản cho vay	13		(2,493,988,940)	0
- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	14		0	0
- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định, BĐSĐT	15		0	0
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	16		0	0

- Lãi khác	17		0	0
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		8,570,816,217	0
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		8,570,816,217	0
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	20		0	0
- Lãi khác	21		0	0
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		13,315,731,097	(97,470,003,337)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL	31		(239,102,206,362)	45,458,207,986
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		(36,212,222,222)	108,588,385,611
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		(32,984,080,465)	(256,425,601,086)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34		297,389,800,000	0
(-) Tăng, (+) giảm-phải thu bán các tài sản tài chính	35		0	0
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		281,661,787	(8,343,445,465)
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		25,604,994,826	16,605,240,491
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC	38		0	0
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39		(3,008,045,056)	3,181,597,041
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		(2,249,007,656)	
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		178,827,668	0
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		2,963,279,516	3,751,833,364
(-) Thuế TNDN đã nộp	43		0	0
(-) Lãi vay đã trả	44		0	0
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		0	0
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		(72,894,471)	0
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		618,324,819	1,502,231,343

- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		3,436,797,013	0
- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49		0	0
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		349,326,700	6,324,691,807
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51		(3,600,000,000)	0
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		(278,825,000)	(18,113,144,429)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	<i>60</i>		<i>3,784,655,536</i>	<i>(50,278,744,495)</i>
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			0	0
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61		1,581,224,093	(380,944,600)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	62		0	0
3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63		0	0
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64		0	0
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		0	
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<i>70</i>		<i>1,581,224,093</i>	<i>(380,944,600)</i>
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			0	0
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71		0	0
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72		0	0
3. Tiền vay gốc	73		600,000,000,000	250,000,000,000
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1		0	0
3.2. Tiền vay khác	73.2		600,000,000,000	250,000,000,000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(585,000,000,000)	(250,000,000,000)
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1		0	0
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2			
4.3. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3		(585,000,000,000)	(250,000,000,000)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	75		0	0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76		0	0

<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	80		15,000,000,000	0
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		20,365,879,629	(50,659,689,095)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		193,070,216,107	397,659,713,908
- Tiền	101.1		52,070,216,107	37,659,713,908
- Các khoản tương đương tiền	101.2		141,000,000,000	360,000,000,000
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102			
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103		213,436,095,736	347,000,024,813
- Tiền	103.1		38,436,095,736	57,000,024,813
- Các khoản tương đương tiền	103.2		175,000,000,000	290,000,000,000
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104			

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		8,055,223,127,900	5,669,685,091,700
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(7,299,230,854,100)	(5,143,091,704,900)
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 vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	05			
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	06			
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		(713,600,679,975)	(1,575,026,104,608)
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08			
9. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	09			
10. Chi trả cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10			

11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12		
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13		
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14	287,162,894,309	1,142,379,104,134
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15	(232,243,224,532)	(69,115,952,112)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20	97,311,263,602	24,830,434,214
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30	185,241,610,291	168,318,697,445
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31	181,770,777,875	163,505,083,052
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	32	181,770,777,875	163,505,083,052
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33		
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	25	3,470,832,416	4,813,614,393
Các khoản tương đương tiền	36		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37		
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	282,552,873,893	193,149,131,659
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	42	278,884,962,155	192,272,246,569
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	45	3,667,911,738	876,885,090
Các khoản tương đương tiền	46		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		

Hà Nội ngày 17 tháng 10 năm 2017

KẾ TOÁN


LÊ THỊ MAI HƯƠNG

TRƯỞNG PHÒNG KẾ TOÁN


NGUYỄN NGỌC TUẤN


TỔNG GIÁM ĐỐC

ĐINH NGỌC PHƯƠNG

CÔNG TY CỔ PHẦN CHÚNG KHOÁN NHNO&PTNT VN

Địa chỉ: Tầng 5 - Toà nhà Artex - 172 Ngọc Khánh - Ba Đình - Hà Nội

Điện thoại: 04-(6)276.2666 Fax: 04-(6) 2.736.759

Mẫu số B04 - CTCK

Ban hành theo TT số 334 /2016/TT-BTC

ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
QUÝ III NĂM 2017**

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/ giảm			Số dư cuối năm		
		Kỳ trước 01/01/2016 (TRÌNH BAY LẠI)	Kỳ này 01/01/2017	Kỳ trước		Kỳ này		Kỳ trước 30/9/2016	Kỳ này 30/9/2017
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.123.752.303,169	2.123.752.303,169					2.123.752.303,169	2.123.660.627,908
1.1. Vốn pháp định		2.120.000.000,000	2.120.000.000,000					2.120.000.000,000	2.120.000.000,000
1.2. Vốn bổ sung		3.752.303,169	3.752.303,169				91.675,261	3.752.303,169	3.660.627,908
1.3. Thặng dư vốn cổ phần									
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu									
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu									
2. Cổ phiếu quỹ (*)		(10.763.723,000)	(10.763.723,000)				93.075,261	(10.763.723,000)	(10.670.647,739)
3. Chênh lệch đánh giá tài sản									
4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái									
5. Quỹ đầu tư phát triển		35.208.664,749	35.208.664,749					35.208.664,749	35.208.664,749
6. Quỹ dự phòng tài chính và quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		28.095.486,358	28.095.486,358					28.095.486,358	28.095.486,358
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu (Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ)		33.963.098,424	33.963.098,424					33.963.098,424	33.963.098,424
8. Lợi nhuận chưa phân phối	VIII	(156.197.769,702)	(561.930.702,641)		(428.454.637,506)	66.891.963,508		(584.647.407,208)	(495.028.739,133)



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III NĂM 2017

I. Đặc điểm hoạt động của Công ty

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam.

1. Giấy phép thành lập và hoạt động của Công ty

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (“Công ty”) được thành lập trên cơ sở thực hiện cổ phần hóa Công ty TNHH Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 108/UBCK- GP ngày 10 tháng 07 năm 2009 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

Cổ phiếu của Công ty chính thức đăng ký giao dịch tại Sở giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh từ ngày 10 tháng 12 năm 2009.

Hoạt động chính của Công ty bao gồm: môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và bảo lãnh phát hành chứng khoán.

2. Địa chỉ liên hệ của Công ty

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 5- Tòa nhà Artex- 172 Ngọc Khánh- Phường Giảng Võ- Quận Ba Đình- Thành phố Hà Nội.

Công ty đồng thời có 03 chi nhánh đặt tại Thành phố Hà Nội, Thành phố Đà Nẵng, Thành phố Hồ Chí Minh cụ thể như sau:

- Chi nhánh Giải Phóng: Tầng 3- T13- Timecity 458 Minh Khai- Thành phố Hà Nội.
- Chi nhánh Đà Nẵng: Tòa nhà Agribank- Số 228 Đường 2/9- Quận Hải Châu- Thành phố Đà Nẵng.
- Chi nhánh Hồ Chí Minh: Lầu 2- Số 2A- Phố Đức Chính- Quận 1- Thành phố Hồ Chí Minh.

3. Những đặc điểm chính và hoạt động của Công ty

3.1. Vốn điều lệ:

Vốn điều lệ của Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2010 theo giấy phép thành lập và hoạt động số 108/UBCK- GP là 2.120.000.000.000 đồng Việt Nam.

3.2. Hội đồng quản trị

Các thành viên Hội đồng quản trị của Công ty tại ngày lập báo cáo như sau:

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/ miễn nhiệm
Nguyễn Văn Minh	Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 30 tháng 10 năm 2015 Miễn nhiệm ngày 16 tháng 6 năm 2017
Phan Văn Tuấn	Ủy viên Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 20 tháng 11 năm 2014 Bổ nhiệm ngày 16 tháng 6 năm 2017
Mai Khắc Chinh	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 30 tháng 10 năm 2015
Lê Quang Sự	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 20 tháng 11 năm 2014
Đình Ngọc Phương	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 30 tháng 10 năm 2015
Phạm Thị Hồng Thu	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 16 tháng 6 năm 2017

3.3. Ban kiểm soát

Các thành viên Ban kiểm soát của Công ty tại ngày lập báo cáo như sau:

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/ miễn nhiệm
Mai Thị Thùy	Trưởng Ban kiểm soát	Bổ nhiệm ngày 20 tháng 11 năm 2014
Trần Minh Tú	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 20 tháng 11 năm 2014
Nguyễn Thị Hồng Nhung	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 20 tháng 11 năm 2014

3.4. Ban Tổng giám đốc và Kế toán trưởng

Các thành viên Ban Tổng giám đốc và Kế toán trưởng của Công ty tại ngày lập báo cáo như sau:

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/miễn nhiệm
Phan Văn Tuấn	Tổng Giám Đốc	Bổ nhiệm ngày 23 tháng 09 năm 2015 Miễn nhiệm ngày 16 tháng 6 năm 2017
Đình Ngọc Phương	Phó Tổng giám đốc	Bổ nhiệm ngày 09 tháng 09 năm 2016 Miễn nhiệm ngày 16 tháng 6 năm 2017
Vũ Thị Thúy Hà	Tổng giám đốc Phó Tổng giám đốc kiêm Giám Đốc chi nhánh Giải Phóng	Bổ nhiệm ngày 16 tháng 6 năm 2017 Bổ nhiệm ngày 19 tháng 08 năm 2014 Bổ nhiệm ngày 26 tháng 11 năm 2015
Bùi Đức Thắng	Phó Tổng giám đốc	Bổ nhiệm ngày 27 tháng 08 năm 2012
Trần Thị Huệ	Phó Tổng Giám Đốc	Bổ nhiệm ngày 13 tháng 11 năm 2014

3.5. Người đại diện theo Pháp luật

Người đại diện theo Pháp luật của Công ty vào ngày lập báo cáo là Ông Đinh Ngọc Phương, chức danh Tổng Giám đốc.

3.6. Tổng số công nhân viên và người lao động: 125. Trong đó: Nhân viên quản lý: 42.

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

1. Kỳ kế toán năm: Từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12
2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng:

- Thông tư số 200/2014/TT- BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính v/v hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.
- Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, v/v Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty Chứng khoán.
- Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, v/v Sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán:

Đảm bảo tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực Kế toán, Hệ thống kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán áp dụng đối với Công ty Chứng khoán.

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

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

1. Các thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 20 tháng 11 năm 2015, Quốc hội đã thông qua Luật Kế toán số 88/2015/QH13 (“Luật Kế toán mới”). Luật Kế toán mới đưa ra quy định về việc áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý, khi xác định giá trị sau ghi nhận ban đầu, đối với một số loại tài sản và nợ phải trả mà giá trị của chúng biến động thường xuyên theo giá thị trường và có thể được xác định lại một cách đáng tin cậy. Luật Kế toán mới có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2017.

Theo đó, việc đánh giá lại theo giá trị hợp lý đối với một số tài sản tài chính được thực hiện như sau:

- ▶ Tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ (FVTPL): được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận theo giá trị hợp lý. Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ việc thay đổi giá trị của các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.
- ▶ Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS): được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý. Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ việc thay đổi giá trị của các tài sản tài chính AFS được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu (Thu nhập toàn diện khác), thông qua việc ghi nhận trên báo cáo biến động vốn chủ sở hữu, ngoại trừ các khoản lỗ do suy giảm giá trị tài sản tài chính AFS được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Công ty đã áp dụng các thay đổi về chính sách kế toán này và có ảnh hưởng tới Công ty trên cơ sở phi hồi tố do Luật Kế toán 2015 không yêu cầu áp dụng hồi tố đối với các thay đổi này.

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba tháng kể từ ngày mua, 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.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán và tiền gửi của tổ chức phát hành được phản ánh tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính.

3. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

Các tài sản tài chính FVTPL là 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

- Là 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, Công ty xếp các tài sản tài chính này vào nhóm tài sản tài chính FVTPL. Các tài sản tài chính này sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:
- Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau; hoặc
 - Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị, đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận theo giá trị hợp lý. Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ việc thay đổi giá trị của các tài sản tài chính này được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngay khi phát sinh.

4. Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

Các tài sản tài chính HTM 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 Công ty 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 lãi/lỗ;
- 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 tài sản tài chính HTM được ghi nhận ban đầu theo giá mua cộng (+) các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này như phí môi giới, phí giao dịch, phí đại lý phát hành và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị tài sản tài chính HTM được xác định theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ của tài sản tài chính HTM được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ đi (-) các khoản hoàn trả gốc cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu

và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Phương pháp lãi suất thực là phương pháp tính toán chi phí phân bổ về thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ liên quan của một tài sản tài chính hoặc một nhóm các tài sản tài chính HTM.

Lãi suất thực là lãi suất chiết khấu chính xác các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc trong kỳ hạn ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại ròng của tài sản hoặc nợ tài chính.

Giá trị ban đầu trừ (-) các khoản hoàn trả gốc được Công ty ghi nhận và theo dõi trên khoản mục tài sản tài chính HTM. Các khoản phân bổ lũy kế theo phương pháp lãi suất thực được ghi nhận trên khoản mục dự thu. Các khoản dự phòng nếu có được xác định và theo dõi trên khoản mục “Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp”.

5. Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính phi phái sinh có các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường hoàn hảo, ngoại trừ:

- a) Các khoản mà Công ty 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 các khoản mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- b) Các khoản được Công ty 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.

Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị các khoản cho vay được xác định theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực và được trình bày tương tự các tài sản tài chính HTM.

6. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

Tài sản tài chính 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 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 lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá gốc là giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này. Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý trừ dự phòng (nếu có). Khoản chênh lệch (tăng hoặc giảm) do đánh giá lại tài sản tài chính AFS so với kỳ trước được thể hiện trên khoản mục “Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS” thuộc phần Thu nhập toàn diện khác trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và “Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý” trên báo cáo tình hình tài chính ngoại trừ các khoản chênh lệch do suy giảm giá trị tài sản tài chính AFS.

7. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính.

Công ty đánh giá xem có bằng chứng khách quan nào cho thấy từng tài sản tài chính hoặc từng nhóm các tài sản tài chính bị suy giảm giá trị. Một tài sản tài chính hoặc một nhóm tài sản tài chính được xem là giảm giá trị nếu, và chỉ nếu, có bằng chứng khách quan về sự suy giảm, là hệ quả của một hoặc nhiều sự kiện đã xảy ra sau ghi nhận ban đầu của tài sản (một “sự kiện tổn thất” đã xảy ra) và ảnh hưởng của sự kiện tổn thất lên luồng tiền tương lai dự kiến của tài sản tài chính hoặc nhóm các tài sản tài chính có thể ước tính một cách đáng tin cậy.

Bằng chứng của việc suy giảm giá trị có thể bao gồm các dấu hiệu cho thấy bên nợ hoặc nhóm các bên nợ đang gặp khó khăn về tài chính đáng kể, vỡ nợ hoặc trả không đúng kỳ hạn các khoản lãi hoặc gốc, khả năng bên nợ bị phá sản hoặc tái cơ cấu tài chính, và các dữ liệu có thể quan sát cho thấy các luồng tiền dự kiến trong tương lai có sự suy giảm có thể lượng hóa được, chẳng hạn như sự thay đổi về điều kiện trả nợ, tình hình tài chính gắn liền với khả năng vỡ nợ.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên khoản mục “Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay”.

a) Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính HTM

Đối với các tài sản tài chính HTM, Công ty trước tiên đánh giá riêng lẻ xem liệu có tồn tại các bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị đáng kể của từng tài sản tài chính HTM trọng yếu hoặc đánh giá chung cho các tài sản tài chính HTM không trọng yếu.

Dự phòng suy giảm giá trị được xác định bằng chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị có thể thu hồi được ước tính của tài sản tài chính HTM.

b) Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính AFS

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính, Công ty cũng đánh giá liệu có hay không bằng chứng khách quan rằng tài sản tài chính AFS bị suy giảm giá trị:

- ▶ Trong trường hợp các công cụ vốn được phân loại là sẵn sàng để bán, bằng chứng khách quan bao gồm sự giảm giá trị hợp lý đáng kể hoặc kéo dài của khoản đầu tư dưới giá trị ghi sổ. “Đáng kể” dùng để đánh giá so với giá gốc của khoản đầu tư và “kéo dài” được dùng để chỉ giai đoạn mà giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá gốc và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.
- ▶ Trong trường hợp các công cụ nợ được phân loại sẵn sàng để bán, việc đánh giá suy giảm giá trị được thực hiện dựa trên các tiêu chí giống với các tiêu chí đánh giá các khoản đầu tư HTM. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá gốc và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.

Khi lập dự phòng giảm giá trị, lãi/lỗ phát sinh từ việc đánh giá lại giá trị thị trường của tài sản tài chính AFS đã được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trước đây (nếu có) sẽ được chuyển sang ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

c) Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay

Dự phòng cho các khoản cho vay được trích lập dựa trên mức tổn thất ước tính, được tính bằng phần chênh lệch giữa giá trị thị trường của chứng khoán được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản cho vay và số dư của khoản cho vay đó.

8. Xác định giá trị hợp lý

Đối với các tài sản tài chính mà giá trị hợp lý có thể xác định được theo giá thị trường, giá trị thị trường sẽ được xác định theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC như sau:

- ▶ Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- ▶ Đối với các chứng khoán 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 bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- ▶ Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính gần nhất.

- ▶ Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên Thị trường Giao dịch của Các công ty Đại chúng Chưa niêm yết (UPCom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (3) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.
- ▶ Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày gần ngày đánh giá giá trị chứng khoán nhất hoặc định giá theo yêu cầu của Tổng Giám đốc.

Các chứng khoán còn lại sẽ được ghi nhận theo giá gốc.

9. Ngừng ghi nhận tài sản tài chính

Tài sản tài chính (hoặc một phần của một nhóm tài sản tài chính tương tự) được ngừng ghi nhận khi:

- ▶ Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- ▶ Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản tài chính hoặc đồng thời phát sinh nghĩa vụ thanh toán gần như lập tức toàn bộ số tiền thu được cho bên thứ ba thông qua hợp đồng chuyển giao và:
 - Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc
 - Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

Khi Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản hoặc đã ký hợp đồng chuyển giao với bên thứ ba nhưng vẫn chưa chuyển giao phần lớn mọi rủi ro và lợi ích gắn liền với tài sản hoặc chưa chuyển giao quyền kiểm soát đối với tài sản, tài sản vẫn được ghi nhận là tài sản của Công ty. Trong trường hợp đó, Công ty cũng ghi nhận một khoản nợ phải trả tương ứng. Tài sản được chuyển giao và nợ phải trả tương ứng được ghi nhận trên cơ sở phản ánh quyền và nghĩa vụ mà Công ty giữ lại.

Việc tiếp tục tham gia mà có hình thức bảo lãnh các tài sản chuyển nhượng sẽ được ghi nhận theo giá trị nhỏ hơn giữa giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản và số tiền tối đa mà Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

10. Phân loại lại tài sản tài chính

a) *Phân loại lại khi bán tài sản tài chính không thuộc nhóm FVTPL*

Công ty chứng khoán khi bán các tài sản tài chính không thuộc loại tài sản tài chính FVTPL phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các loại tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL. Các chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS hiện đang theo

đổi trên khoản mục “Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý” sẽ được ghi nhận vào tài khoản doanh thu hoặc chi phí tương ứng tại ngày phân loại lại các tài sản tài chính AFS khi bán.

b) Phân loại lại do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ

Công ty chứng khoán được phân loại lại các tài sản tài chính vào nhóm tài sản tài chính khác phù hợp do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, theo đó:

- ▶ Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.
- ▶ Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến ngày đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên khoản mục “Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính sẵn sàng để bán”.

11. Các khoản phải thu

Các khoản phải thu của Công ty bao gồm phải thu bán các tài sản tài chính, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính và các khoản phải thu khác. Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Các khoản phải thu bao gồm các khoản phải thu và dự thu cổ tức tiền lãi các khoản đầu tư, khoản phải thu khoản đầu tư đến hạn, các khoản cam kết mua và bán lại chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết,... Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên khoản mục “Chi phí hoạt động khác” trong kỳ.

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán được tính toán dựa trên rủi ro thuần đã loại trừ giá trị tài sản đảm bảo theo các tỷ lệ dự phòng như hướng

dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 dưới đây:

<i>Thời gian quá hạn</i>	<i>Mức trích dự phòng</i>
Từ trên sáu (6) tháng đến dưới một (1) năm	30%
Từ một (1) năm đến dưới hai (2) năm	50%
Từ hai (2) năm đến dưới ba (3) năm	70%
Từ ba (3) năm trở lên	100%

12. 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 bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo thu nhập toàn diện khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ thuần phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo thu nhập toàn diện.

13. 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 và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo thu nhập toàn diện khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ thuần phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo thu nhập toàn diện.

14. Khấu hao và hao mòn

Khấu hao và hao mòn tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính như sau:

Tài sản cố định hữu hình	Thời gian trích khấu hao
Máy móc thiết bị	3 – 7 năm
Phương tiện vận tải	3 - 6 năm

Thiết bị văn phòng	3 - 4 năm
Tài sản cố định hữu hình khác	4 năm
Tài sản cố định vô hình	Thời gian trích khấu hao
Quyền sử dụng đất	không khấu hao
Tài sản cố định vô hình khác	3 năm

15. Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó vào thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo thu nhập toàn diện theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời hạn của hợp đồng thuê.

16. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào báo cáo thu nhập toàn diện:

- ▶ Chi phí thuê văn phòng;
- ▶ Chi phí sử dụng dịch vụ có thời hạn.

17. Các hợp đồng mua và bán lại

Những tài sản được bán đồng thời cam kết sẽ mua lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng mua lại) không được ghi giảm trên báo cáo tài chính. Khoản tiền nhận được theo các hợp đồng mua lại này được ghi nhận là khoản nợ phải trả trên báo cáo tình hình tài chính. Phần chênh lệch giữa giá bán và giá cam kết mua lại trong tương lai được xem như là chi phí lãi và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào báo cáo thu nhập toàn diện trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng mua lại.

Những tài sản được mua đồng thời cam kết sẽ bán lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng bán lại) không được ghi tăng trên báo cáo tài chính. Khoản tiền thanh toán theo các hợp đồng bán lại này được ghi nhận là tài sản trên báo cáo tình hình tài chính. Phần chênh lệch giữa giá mua và giá cam kết bán lại được xem là thu nhập lãi và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào báo cáo thu nhập toàn diện trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng bán lại.

Đối với các cam kết quá hạn, Công ty xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC.

18. Các khoản đi vay

Các khoản đi vay của Công ty được công bố và trình bày theo số dư gốc tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán.

19. Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả khác và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

20. Lợi ích của nhân viên

Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 18% lương cơ bản hàng tháng của họ theo Quyết định số 959/QĐ-BHXH (“Quyết định 959”). Từ ngày 1 tháng 6 năm 2017, mức đóng nói trên được tính bằng 17,5% lương cơ bản hàng tháng của nhân viên theo Quyết định số 595/QĐ-BHXH ngày 1 tháng 5 năm 2017 thay thế Quyết định 959. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác về trợ cấp nghỉ hưu của nhân viên, ngoài nghĩa vụ đóng tiền cho Bảo hiểm Xã hội hàng tháng.

Trợ cấp thôi việc phải trả

Theo Điều 48 của Bộ luật Lao động số 10/2012/QH13 ngày 18 tháng 6 năm 2012, Công ty có nghĩa vụ chi trả trợ cấp thôi việc tự nguyện bằng một nửa tháng lương cộng với các trợ cấp khác (nếu có) cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 cho những nhân viên tự nguyện thôi việc.

Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm Thất nghiệp.

21. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp từ phát hành cổ phiếu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá.

Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và chưa thực hiện.

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi lỗ của báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty.

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

22. Phân chia lợi nhuận

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm nếu không còn lỗ lũy kế để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 10 năm 2014, như sau:

	<i>Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế</i>	<i>Mức trích lập tối đa</i>
Quỹ Dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ Dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5%	10% vốn điều lệ

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam sẽ phân chia cho cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội cổ đông.

23. Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Trong trường hợp không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

Các nghiệp vụ mua và bán lại chứng khoán

Doanh thu được ghi nhận theo thời hạn của hợp đồng mua và bán lại chứng khoán theo phương pháp đường thẳng.

Thu nhập lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

Thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: các khoản thu thuần về thanh lý tài sản cố định (“TSCĐ”), nhượng bán TSCĐ; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí kỳ trước; khoản nợ phải trả nay mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; và các khoản thu khác được ghi nhận là thu nhập khác theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 14 - Doanh thu và thu nhập khác.

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

24. Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn chứng khoán tự doanh và phương pháp đích danh để tính giá vốn trái phiếu.

25. Chi phí quản lý công ty chứng khoán

Chi phí quản lý công ty chứng khoán bao gồm các chi phí quản lý chung như chi phí lương và các khoản chi phí nhân viên khác cho nhân viên bộ phận quản lý, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao tài sản cố định ...dùng cho quản lý Công ty. Đây là các khoản chi phí thực tế đã phát sinh (không kể đã chi tiền hay chưa chi tiền) có liên quan trực tiếp đến hoạt động quản lý Công ty trong kỳ.

26. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo thu nhập toàn diện 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 thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

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

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và

các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả thu nhập toàn diện 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 thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

7. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Đơn vị tính: VND)

A. THUYẾT MINH VỀ TÌNH HÌNH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

A.7.1. Tiền và tương đương tiền

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Tiền mặt	224,180,176	497,736,250
Tiền gửi ngân hàng	38,211,915,560	51,572,479,857
Tiền ký quỹ của nhà đầu tư		
Tiền đang chuyển		
Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành		
Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch CK		
Cộng	38,436,095,736	52,070,216,107

A.7.2. Hàng tồn kho

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Nguyên liệu, vật liệu	1,691,367,500	1,367,546,600
Công cụ, dụng cụ		
Cộng	1,691,367,500	1,367,546,600

A.7.3. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ

CHỈ TIÊU	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ	Giá trị khối lượng thực hiện trong kỳ
1. Của công ty Chứng khoán	9,078,462	234,399,967,900
a) Cổ phiếu	9,078,462	234,399,967,900
- Mua	4,587,500	120,690,265,000
- Bán	4,490,962	113,709,702,900
b) Trái phiếu	-	-
- Mua		
- Bán		
2. Của nhà đầu tư	1,225,606,194	15,354,453,982,000
a) Cổ phiếu	1,225,606,194	15,354,453,982,000
- Mua	615,504,025	7,299,230,854,100
- Bán	610,102,169	8,055,223,127,900
b) Trái phiếu	-	-
- Mua		
- Bán		
Tổng cộng	1,234,684,656	15,588,853,949,900

A.7.4. Các loại tài sản tài chính

STT	Loại TSTC	Số lượng	Giá trị ghi theo giá mua	Giá hợp lý/ giá thị trường tại 30/9/2017	Giá trị tài sản đầu tư tài chính theo giá hợp lý	Dự phòng suy giảm giá trị đầu tư	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế kỳ này		Chênh lệch đánh giá lại lũy kế kỳ trước		Ghi nhận vào kết quả kinh doanh kỳ này	
							Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Thu nhập/ Tăng VCSH	Chi phí/ giảm VCSH
I	TSTC FVTPL											
A	FVTPL niêm yết											
1	BEL	8,000	54,360,000	7,100	56,800,000		2,440,000	0	2,440,000	0	0	0
2	HPG	416,033	14,638,412,550	38,900	16,183,683,700		1,545,271,150	0	470,976,050	0	1,074,295,100	0
3	IPA	7,500	17,515,000	18,200	136,500,000		118,985,000	0	138,485,000	0	0	19,500,000
4	MBB	6,008	98,754,002	21,750	130,674,000		31,919,998	0	35,224,398	0	0	3,304,400
5	MLN	15,444	68,247,036	4,100	63,320,400		0	4,926,636	0	0	0	4,926,636
6	SHG	411,578	7,819,982,000	3,300	1,358,207,400		0	6,461,774,600	0	6,344,090,200	82,315,600	0
7	VCR	4,891,067	65,309,422,625	3,700	18,096,947,900		0	47,212,474,725	0	44,766,941,225	0	2,445,533,500
8	VPS	25,088	320,355,840	19,500	489,216,000		168,860,160	0	176,386,560	0	0	7,526,400
9	Cổ phiếu khác	1,144	24,196,944	3,373,116	22,263,455	0	7,343,669	9,275,158	222,531,819	9,216,328	1,957,750	217,204,730
	CỘNG A	5,781,862	88,351,245,997		36,537,614,855	0	1,874,819,977	53,688,451,119	1,046,043,827	51,320,247,753	1,158,568,450	2,697,995,666
B	FVTPL chưa niêm yết											
1	CP VPBank	85	150,000				0	0		0	0	0
2	CP techcombank	284	250,000				0	0		0	0	0
3	CP Tập đoàn Tân Mai	50,700	214,866,600				0	0		0	0	0
4	CP Thủy sản Sóc Trăng	34,160	967,001,280				0	0		0	0	0
5	CP Bảo hiểm Viễn Đông	1,382	15,998,988				0	15,998,988		15,998,988	0	0
6	PYMEPHARCO	11,901	652,904,728				0	0		0	0	0
7	CTCP Công nghệ Sinh học - DP ICA	400	6,864,000				0	6,864,000		6,864,000	0	0
8	CTCP Xây dựng Kiến trúc ADC	9,504	59,901,120				0	0		0	0	0
9	CTCP Đầu tư Xây dựng Nhà Bền Thành	4,000	94,880,000				0	0		0	0	0
10	CTCP Nhà Bắc Trung Nam	2,000	17,512,000				0	0		0	0	0
11	CTCP Địa ốc Tân Bình - TBRESCO	4,500	142,321,500				0	0		0	0	0

STT	Loại TSTC	Số lượng	Giá trị ghi theo giá mua	Giá hợp lý/ giá thị trường tại 30/9/2017	Giá trị tài sản đầu tư tài chính theo giá hợp lý	Dự phòng suy giảm giá trị đầu tư	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế kỳ này		Chênh lệch đánh giá lại lũy kế kỳ trước		Ghi nhận vào kết quả kinh doanh kỳ này	
							Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Thu nhập/Tăng VCSH	Chi phí/giảm VCSH
I	I											
	ISTC FVTPL											
12	CTCP Đầu tư Địa ốc Bến Thành	5,040	62,157,600		59,616,000		0	2,541,600		2,541,600	0	0
13	CTCP Địa ốc 10 - RESCO10 (Mệnh giá: 100,000đ)	900	9,000,000				0	0		0	0	0
14	CTCP Bất động sản EXIM	8,000	93,760,000				0	0		0	0	0
15	CTCP Kỹ thuật Công nghệ Sài Gòn	17,632	198,968,760				0	0		0	0	0
16	CTCP Đầu tư và Phát triển Hạ tầng Nghi Sơn	63,281	632,810,000				0	0		0	0	0
17	CTCP Giấy da và MM Xuất khẩu	100	1,856,300				0	0		0	0	0
18	CTCP Bánh kẹo Hải Châu	2,216	51,515,352				0	0		0	0	0
19	CTCP Thủy điện Định Bình	352	9,122,432				0	0		0	0	0
20	CTCP PVFC Invest	2,500,000,000	25,000,000,000				0	25,000,000,000		25,000,000,000	0	0
	CỘNG B	2,500,216,437	28,231,840,660		59,616,000		0	25,025,404,588	0	25,025,404,588	0	0
	CỘNG FVTPL	2,505,998,299	116,583,086,657		36,597,230,855		1,874,819,977	78,713,855,707	1,046,043,827	76,345,652,341	1,158,568,450	2,697,995,666
II	TÀI SẢN TÀI CHÍNH AFS											
1	ABI	1,324,300	20,389,800,000		39,331,710,000		18,941,910,000	0	28,609,300,000	0	0	9,667,390,000
2	HNG	7,475,000	273,000,000,000		72,507,500,000	228,655,000,000	28,162,300,000	0	36,011,250,000	0	0	7,848,750,000
	CỘNG AFS	8,799,300	293,389,800,000		111,839,210,000	228,655,000,000	47,104,410,000	0	64,620,550,000	0	0	17,516,140,000
III	TÀI SẢN TÀI CHÍNH NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN											
1	Ngân hàng phát triển Việt Nam TP4A3205	2,541	254,100,000									
2	Ngân hàng phát triển Việt Nam CP4A0804	1,000	100,000,000									
3	Ngân hàng phát triển Việt Nam CP4A3004	1,500	146,689,500									
4	NHNO_15N 10.2%	36,660	36,325,136,900									

STT	Loại TSTC	Số lượng	Giá trị ghi theo giá mua	Giá hợp lý/ giá thị trường tại 30/9/2017	Giá trị tài sản đầu tư tài chính theo giá hợp lý	Dự phòng suy giảm giá trị đầu tư	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế kỳ này		Chênh lệch đánh giá lại lũy kế kỳ trước		Ghi nhận vào kết quả kinh doanh kỳ này	
							Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Thu nhập/ Tăng VCSH	Chi phí/ giảm VCSH
I	TSTC FVTPL											
5	Vinashin	599	390,798,328,400				0	390,798,328,400			0	0
	CỘNG	42,300	427,624,254,800			0	0	390,798,328,400	0		0	0
IV	TÀI SẢN THỂ CHẤP											
1	BILL						0	0			0	0
2	CDO	790,540	7,597,892,291		2,845,944,000		0	4,751,948,291				(110,675,600)
3	FID	302,700	937,486,833		514,590,000		0	422,896,833				30,270,000
	CỘNG	1,093,240	8,535,379,124		3,360,534,000	0	0	5,174,845,124	0		0	(80,405,600)
	TỔNG CỘNG	2,515,933,139	846,132,520,581		151,796,974,855	228,655,000,000	48,979,229,977	474,687,029,231	65,666,593,827	472,399,231,465	1,158,568,450	20,133,730,066

A.7.5. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp

Cuối kỳ

Đầu kỳ
82,662,172,665
390,798,328,400
2,680,856,184
228,655,000,000
704,796,357,249

- Các tài sản tài chính FVTPL
- Các tài sản tài chính HTM
- Các khoản cho vay margin
- Các tài sản tài chính AFS

A.7.6 Các khoản phải thu:

Chỉ tiêu	Số đầu kỳ			Số phát sinh trong kỳ			Số cuối kỳ		
	Tổng số	Số quá hạn	Số khó đòi	Tăng	Giảm	Tổng số	Số quá hạn	Số khó đòi	
1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư									
2. Các khoản phải thu, dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	16,228,892,839			405,386,973,180	14,870,306,567	406,745,559,452			
- Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận									
- Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	16,228,892,839			14,588,644,780	14,870,306,567	15,947,231,052			
- Phải thu các TSTC đáo hạn				390,798,328,400		390,798,328,400			
3. Phải thu hoạt động Margin, ứng trước	693,589,908,589			8,351,533,037,650	8,318,548,957,185	726,573,989,054			
4. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	656,434,358,066				25,604,994,826	630,829,363,240			
5. Phải thu nội bộ	84,735,279			326,906,106	324,331,811	87,309,574			
6. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán									
7. Phải thu khác	3,218,278,655			107,848,290,948	104,842,820,187	6,223,749,416			
Tổng cộng	1,369,471,438,149			8,864,768,301,778	8,463,867,078,765	1,770,372,661,162			

Trong đó:

Số phải thu bằng ngoại tệ (qui ra USD):

Lý do tranh chấp, mất khả năng thanh toán:

A.7.7. Dự phòng phải thu khó đòi

STT	Họ tên khách hàng	Giá trị các khoản phải thu			Số dư dự phòng tại 31/12/2016	Mức trích lập dự phòng	Dự phòng cụ thể tại 30/9/2017
		Cuối kỳ	Tăng/giảm	Đầu kỳ			
I	Mua trước quyền niêm yết						
1	Nguyễn Ngọc Quỳnh	0	(2,140,503,797)	2,140,503,797	1,474,027,907	(1,474,027,907)	0
2	Cáp Thị Hải Hoa	4,240,725,889	0	4,240,725,889	3,070,649,989	(643,776,700)	2,426,873,289
3	Tạ Tuyên	332,200,000	0	332,200,000	248,194,870	(46,219,690)	201,975,180
4	Nguyễn Thị Kim Thanh	4,196,076,733	0	4,196,076,733	3,044,028,433	(602,643,900)	2,441,384,533
5	Phạm Mạnh Hà	944,100,000	0	944,100,000	695,100,000	(137,000,000)	558,100,000
7	Trần Thị Thuý	0	(1,200,859,155)	1,200,859,155	886,778,025	(172,807,690)	713,970,335
8	Hồ Lê Quý	2,107,428,850	0	2,107,428,850	1,539,659,050	(312,387,400)	1,227,271,650
9	Đỗ Thị Thu Hiền	980,950,000	0	980,950,000	705,331,900	(147,421,900)	557,910,000
10	Đặng Văn Thắng	1,188,890,000	0	1,188,890,000	864,194,000	(164,494,000)	699,700,000
13	Lê Thị Việt Hoa	706,178,189	(6,644,977)	712,823,166	523,259,466	(110,943,077)	412,316,389
14	Nguyễn Kim Hoan	139,898,273	0	139,898,273	100,506,473	(21,673,400)	78,833,073
15	Lê Đức Thế	0	(5,287,300,000)	5,287,300,000	3,479,831,410	(3,479,831,410)	0
16	Nguyễn Chí Thanh	481,230,000	0	481,230,000	456,330,000	(13,700,000)	442,630,000
17	Nguyễn Tuấn Anh	2,035,620,000	0	2,035,620,000	1,463,442,900	(314,812,300)	1,148,630,600
18	Nguyễn Thị Phiếu	249,000,000	0	249,000,000	93,342,000	(21,622,000)	71,720,000
19	Chu Tất Khang	26,817,194	(2,600,000)	29,417,194	0	0	0
20	Mai Thị Hiền	557,100,000	0	557,100,000	188,510,000	(29,510,000)	159,000,000
21	Nguyễn Quang Đạo	393,777,465	0	393,777,465	292,705,875	(55,609,670)	237,096,205
22	Phạm Thị Thu Hằng	617,216,369	(33,055,773)	650,272,142	410,216,369	0	410,216,369
23	Nguyễn Quang Thoại	45,200,000	(14,000,000)	59,200,000	0	0	0
24	Tăng Thị Hồng Thuý	237,700,000	0	237,700,000	51,560,000	(20,070,000)	31,490,000
25	Nguyễn Thị Ngọc Anh	0	(4,746,466,649)	4,746,466,649	3,076,600,439	(3,076,600,439)	0
26	Lê Thị Đàm Thanh	308,400,000	0	308,400,000	231,010,800	(42,579,600)	188,431,200
27	Ngô Lệ Hằng	239,000,000	0	239,000,000	170,774,000	(37,538,000)	133,236,000
28	Đặng Thị Xuân	496,700,000	0	496,700,000	347,300,000	(82,200,000)	265,100,000
29	Mạnh Xuân Hùng	387,617,600	(19,400,000)	407,017,600	264,265,900	(78,542,100)	185,723,800
30	Nguyễn Thạch Nhân	946,105,137	0	946,105,137	679,149,747	(146,879,070)	532,270,667
31	Bùi Ngọc Vũ	127,260,210	(2,500,000)	129,760,210	93,555,610	(21,419,800)	72,135,810
32	Nguyễn Ngọc Minh Lê	6,606,738,750	0	6,606,738,750	2,512,180,950	(17,521,100)	2,494,659,850
34	Nguyễn Uy Đức	88,715,000	0	88,715,000	63,815,000	(13,700,000)	50,115,000
35	Trịnh Duy Hải	0	(104,612,865)	104,612,865	72,964,965	(72,964,965)	0
36	Nguyễn Hồng Hải	0	(81,704,700)	81,704,700	57,302,700	(57,302,700)	0
38	Ngô Gia Lưu	0	(190,014,271)	190,014,271	115,314,271	(71,017,563)	44,296,708
39	Nguyễn Văn Thái Hưng	510,910,262	(1,500,000)	512,410,262	512,410,262	0	512,410,262
40	Hồ Thị Khánh Vân	1,131,764,025	0	1,131,764,025	575,520,500	(197,953,500)	377,567,025
41	NGUYỄN VĂN BA	3,249,343,520	(22,100,177)	3,271,443,697	2,500,699,407	(597,684,130)	1,903,015,277
42	Tào Thị Thu Thơ	408,809,625	(62,375)	408,872,000	408,872,000	0	408,872,000
43	Thân Lai	44,557,235	(174,765)	44,732,000	44,732,000	0	44,732,000
45	Nguyễn Thị Quý Dung	470,550,247	(89,753)	470,640,000	470,640,000	0	470,640,000

46	Võ Thị Tuyết Vân	207,977,896	(7,104)	207,985,000	207,985,000	0	207,985,000
47	Nguyễn Hoàng Trân Châu	1,947,297,449	(2,715,285)	1,950,012,734	1,709,761,974	(69,211,505)	1,640,550,469
48	Nguyễn Hoàng Nguyên	4,267,367,326	(71,336,592)	4,338,703,918	3,476,637,958	(522,138,710)	2,954,499,248
49	Nguyễn Thị Nghi Trang	1,637,081,786	(9,265,869)	1,646,347,655	1,240,245,015	(198,104,149)	1,042,140,866
50	Võ Thị Ngọc Thanh	136,326,400	0	136,326,400	100,395,700	(19,769,100)	80,626,600
51	Dương Mạnh Hiệp	407,563,403	(4,826,697)	412,390,100	303,614,450	(64,675,147)	238,939,303
52	Nguyễn Phương Mai	196,933,300	0	196,933,300	142,937,650	(29,708,450)	113,229,200
53	Nguyễn Văn Nuôi	3,308,071,000	0	3,308,071,000	2,421,357,100	(487,870,700)	1,933,486,400
54	Đào Văn Tuấn	171,067,600	0	171,067,600	125,774,500	(24,920,300)	100,854,200
55	Tô Văn Phước	759,595,000	0	759,595,000	567,865,000	(105,490,000)	462,375,000
56	Nguyễn Thị Mỹ Linh	1,478,354,609	(4,271,191)	1,482,625,800	1,089,180,900	(220,744,891)	868,436,009
57	Cao Thị Ngọc Thơ	2,077,253,600	0	2,077,253,600	1,557,565,700	(285,932,700)	1,271,633,000
58	Nguyễn Thị Cây	90,186,369	(7,000,000)	97,186,369	97,186,369	(3,000,000)	94,186,369
59	Nguyễn Thị Ngân Hoa	157,241,312	0	157,241,312	157,241,312	0	157,241,312
	CỘNG	51,338,897,623	(13,953,011,995)	65,291,909,618	44,982,525,846	(14,314,019,663)	30,668,506,183
II	Mua trước quyền chưa niêm yết						
1	Nguyễn Anh Ngọc					0	
2	Nguyễn Thị Thu Hà	0	(167,968,636)	167,968,636	167,968,636	(167,968,636)	
3	Nguyễn Thạch Nhân	1,621,500,000		1,621,500,000	1,621,500,000	0	1,621,500,000
4	Trần Thị Tuyết Trinh	4,900,000,000		4,900,000,000	4,900,000,000	0	4,900,000,000
5	Nguyễn Minh Hoàng	8,400,000,000		8,400,000,000	8,400,000,000	0	8,400,000,000
6	Trần Thanh Tùng	1,887,838,000		1,887,838,000	1,887,838,000	0	1,887,838,000
7	Nguyễn Hồng Anh	418,500,000		418,500,000	418,500,000	0	418,500,000
8	Nguyễn Toàn Thắng	14,680,986,816	(722,456)	14,681,709,272	14,644,574,272	(3,784,256)	14,640,790,016
9	Hoàng Nam Thành	736,506,000		736,506,000	422,302,800	(159,006,200)	263,296,600
10	Tạ Kim Hùng	6,755,625,000		6,755,625,000	6,755,625,000	0	6,755,625,000
11	Huỳnh Kim Đoan	1,380,000,000		1,380,000,000	1,380,000,000	0	1,380,000,000
12	Phan Thị Bích Nga	117,625,000	(2,375,000)	120,000,000	95,000,000	(25,000,000)	70,000,000
13	Huỳnh Ngọc Hòa	375,125,000	(11,875,000)	387,000,000	262,000,000	(125,000,000)	137,000,000
14	Phạm Nguyễn Linh Bảo	356,462,500	(13,537,500)	370,000,000	227,500,000	(142,500,000)	85,000,000
15	Phạm Minh Hiếu	97,625,000	(2,375,000)	100,000,000	75,000,000	(25,000,000)	50,000,000
16	Cty CP Tân Tân	10,000,000,000		10,000,000,000	10,000,000,000	0	10,000,000,000
17	Trần Quốc Tân	13,950,000,000	(50,000,000)	14,000,000,000	14,000,000,000	0	14,000,000,000
18	Bùi Thu Nga	200,000,000		200,000,000	86,750,000	(86,750,000)	
19	Lâm Vỹ Song	182,530,000	(11,970,000)	194,500,000	0	0	
20	Trần Phúc	46,350,000,000		46,350,000,000	46,350,000,000	0	46,350,000,000
21	Phan Thị Thanh Hương	8,589,000,000		8,589,000,000	8,589,000,000	0	8,589,000,000
22	Nguyễn Linh	1,921,151,483		1,921,151,483	1,921,151,483	0	1,921,151,483
23	Công ty TNHH Đại Lải	72,850,000,000		72,850,000,000	72,850,000,000	0	72,850,000,000
24	Tạ Thị Hương Lan	34,000,000,000		34,000,000,000	34,000,000,000	0	34,000,000,000
25	Bùi Đức Hữu	29,150,000,000		29,150,000,000	29,150,000,000	0	29,150,000,000
26	Lê Đình Đạo	0		0	0	0	
27	Ngô Đức Vinh	28,100,000,000		28,100,000,000	28,100,000,000	0	28,100,000,000
28	Nguyễn Thị Thu Trang	3,113,343,094	(5,397,271,426)	8,510,614,520	6,117,414,520	(3,004,071,426)	3,113,343,094
29	Trương Việt Bình	107,730,486,905		107,730,486,905	107,730,486,905	0	107,730,486,905
30	Vương Thị Thanh Đan	3,335,976,994		3,335,976,994	3,335,976,994	0	3,335,976,994
31	Nguyễn Thị Hương Giang	657,628,884	(10,000,000)	667,628,884	667,628,884	(10,000,000)	657,628,884
32	Nguyễn Văn Nam	19,000,000,000	(1,000,000,000)	20,000,000,000	20,000,000,000	0	20,000,000,000

33	Nguyễn Thanh Bình	9,000,000,000	(1,000,000,000)	10,000,000,000	10,000,000,000	0	10,000,000,000
34	Nguyễn Thuận Phúc	888,245,366	(62,442,636)	950,688,002	887,324,002	(85,553,736)	801,770,266
35	Nguyễn Tuấn Hải	13,397,000,000	(63,000,000)	13,460,000,000	0	13,397,000,000	13,397,000,000
36	Trần Thị Thu Nga	80,668,700		80,668,700	0	0	0
37	Nguyễn Thị Diệu Hằng	330,145,000	(11,495,000)	341,640,000	201,280,000	(52,030,000)	149,250,000
38	Nguyễn Thị Tuyết Lê	784,233,550	(18,793,850)	803,027,400	573,544,600	(85,066,900)	488,477,700
39	Trương Thị Hồng Khanh	3,919,826,880		3,919,826,880	3,919,826,880	0	3,919,826,880
40	Cty TNHH Cavico VN	25,300,000,000		25,300,000,000	25,300,000,000	0	25,300,000,000
41	CTCP SGNS Chí Linh	37,863,194,445		37,863,194,445	37,863,194,445	0	37,863,194,445
42	Nguyễn Thành Chung	3,745,000,000		3,745,000,000	3,745,000,000	0	3,745,000,000
43	Tạ Xuân Toán	63,000,000,000		63,000,000,000	63,000,000,000	0	63,000,000,000
44	Nguyễn Văn Tuấn	324,241,000	(2,000,000)	326,241,000	326,241,000	(1,500,000)	324,741,000
	CỘNG	579,490,465,617	(7,825,826,504)	587,316,292,121	569,972,628,421	9,423,768,846	579,396,397,267
	TỔNG CỘNG MTQ	630,829,363,240	(21,778,838,499)	652,608,201,739	614,955,154,267	(4,890,250,817)	610,064,903,451
III	Phải thu khó đòi âm TK						
1	Trần Đăng Hải	430,917,666	0	430,917,666	430,917,666	0	430,917,666
2	Cao Thị Nga	87,795,164	(10,009,120)	97,804,284	97,804,284	(5,009,120)	92,795,164
3	Nguyễn Thị Phiếu	81,092,170	(540,000,000)	621,092,170	621,092,170	(290,000,000)	331,092,170
4	Đỗ Thanh Hà	293,530,063	0	293,530,063	293,530,063	0	293,530,063
5	Nguyễn Nam Giang	621,624,931	0	621,624,931	621,624,931	0	621,624,931
6	Mai Thị Hiền	370,959,827	(4,999,280)	375,959,107	375,959,107	(4,999,280)	370,959,827
7	Nguyễn Quang Thoại	0	(391,695,759)	391,695,759	391,695,759	(391,695,759)	0
8	Tăng Thị Hồng Thùy	327,274,738		347,401,438	347,401,438	0	347,401,438
9	Trần Đông Hiếu	365,996,825	(54,340)	366,051,165	366,051,165	0	366,051,165
10	Nguyễn Trương Phước Tín		(158,064,663)	158,064,663	158,064,663	(158,064,663)	0
11	Vũ Văn Thoan	3,547,682	450,513	3,097,169	3,097,169	292,375	3,389,544
12	Lê Đình Lâm	4,487,833	569,921	3,917,912	3,917,912	369,875	4,287,787
	CỘNG	2,587,226,899	-1,103,802,728	3,711,156,327	3,711,156,327	-849,106,572	2,862,049,755
IV	Phải thu khó đòi nghiệp vụ tư vấn						
1	Cty TNHH Đầu tư TM&DV vận tải (TAFC)	3,062,600,000		3,062,600,000		3,062,600,000	3,062,600,000
	CỘNG	3,062,600,000	0	3,062,600,000	0	3,062,600,000	3,062,600,000
	TỔNG CỘNG	636,479,190,139	(22,882,641,227)	659,381,958,066	618,666,310,594	(2,676,757,389)	615,989,553,205

A.7.8. Phải trả mua các tài sản tài chính.

7.8.1. Phải trả về mua các tài sản tài chính

.....

7.8.2. Phải trả khác về hoạt động đầu tư

.....

Cộng**A.7.9. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán**

- Phải trả cho Sở giao dịch chứng khoán
- Phải trả vay Quỹ hỗ trợ thanh toán
- Phải trả về chứng khoán giao nhận đại lý phát hành
- Phải trả Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam
- Phải trả tổ chức, cá nhân khác

Cộng

Cuối kỳ

Đầu kỳ

Cuối kỳ
33,290,000Đầu kỳ
178,400,000

0

738,294

33,290,000**179,138,294****A.7.10. Phải trả cổ tức gốc và lãi trái phiếu**

- Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho nhà đầu tư
- Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho thành góp vốn

Cộng

Cuối kỳ

3,667,911,738

Đầu kỳ

3,470,832,416

3,667,911,738**3,470,832,416****A.7.11. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

- Thuế Thu nhập doanh nghiệp
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp của nhà đầu tư nước ngoài
- Thuế thu nhập cá nhân
- Thuế GTGT
- Các loại thuế khác

Cộng

Cuối kỳ

0

Đầu kỳ

1,667,622,775

1,028,564,172

11,660,636

32,394,420

1,679,283,411**1,060,958,592****A.7.12. Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán**

.....

Cuối kỳ

Đầu kỳ

A.7.13. Chi phí phải trả

- Chi phí lãi vay
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ
- Chi phí diễm cung cấp dịch vụ ngoài hệ thống Agribank
- Chi phí dịch vụ đã nhận, đã sử dụng chưa có HĐ

Cộng

Cuối kỳ

6,575,342

Đầu kỳ

0

0

445,620,000

984,144,250

219,854,429

5,820,000

152,237,495

996,539,592**817,711,924**

A.7.14. Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán

Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán tự doanh
 Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán môi giới
 Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán chưa xác định được đối tượng

Cộng

Cuối kỳ

Đầu kỳ

A.7.15. Phải trả người bán

Phải trả công ty Luật Bizconsult

Cộng

Cuối kỳ

Đầu kỳ

27,500,000

27,500,000

27,500,000**27,500,000****A.7.16. Phải trả, phải nộp khác**

Phải trả Cty TNHH Cavico
 Phải trả thù lao HĐQT (ông Anthony Wong)
 Phải trả khác

Cộng

Cuối kỳ

Đầu kỳ

154,685,237

154,685,237

195,720,783

195,720,783

658,326,116

169,001,122

1,008,732,136**519,407,142****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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng
 Khoản hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước

Cộng

Cuối kỳ

Đầu kỳ

79,600,000,000

79,600,000,000

79,600,000,000**79,600,000,000****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 hoãn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã ghi nhận từ các năm trước

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Cộng

Cuối kỳ

Đầu kỳ

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
1. Nguyên giá TSCĐ hữu hình						
<i>Số dư đầu kỳ</i>	-	31,423,716,830	6,530,711,936	616,541,700	392,155,500	38,963,125,966
Mua trong kỳ		-	-	-	-	-
Đầu tư XDCB hoàn thành						
Tăng khác						
Chuyển sang bất động sản đầu tư						
Thanh lý, nhượng bán		1,581,224,093	-	-	-	1,581,224,093
Giảm khác						
<i>Số dư cuối kỳ</i>	-	29,842,492,737	6,530,711,936	616,541,700	392,155,500	37,381,901,873
2. Giá trị hao mòn lũy kế						
<i>Số dư đầu kỳ</i>	-	31,348,156,922	5,061,995,267	188,670,180	93,674,287	36,692,496,656
Khấu hao trong kỳ		73,063,962	193,650,003	96,346,071	73,529,163	436,589,199
Tăng khác						
Chuyển sang bất động sản đầu tư						
Thanh lý, nhượng bán		1,581,224,093	-	-	-	1,581,224,093
Giảm khác						
<i>Số dư cuối kỳ</i>	-	29,839,996,791	5,255,645,270	285,016,251	167,203,450	35,547,861,762
3. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình						
Tại ngày đầu năm		75,559,908	1,468,716,669	427,871,520	298,481,213	2,270,629,310
Tại ngày cuối kỳ		2,495,946	1,275,066,666	331,525,449	224,952,050	1,834,040,111

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:
- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý:
- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai:
- Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình:

06. Tình hình tăng, giảm TSCĐ vô hình:

Khoản mục	Phần mềm và mạng tin học	Quyền sử dụng đất	Tổng cộng
1. Nguyên giá TSCĐ vô hình			
<i>Số dư đầu kỳ</i>	29,532,712,500	276,783,920,000	306,316,632,500
Mua trong kỳ			
Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp			
Tăng do hợp nhất kinh doanh			
Tăng khác			
Thanh lý, nhượng bán			
Giảm khác			
<i>Số dư cuối kỳ</i>	29,532,712,500	276,783,920,000	306,316,632,500
2. Giá trị hao mòn lũy kế			
<i>Số dư đầu kỳ</i>	26,324,070,933		26,324,070,933
Khấu hao trong kỳ	1,742,000,004		1,742,000,004
Tăng khác			-
Thanh lý, nhượng bán			-
Giảm khác			-
<i>Số dư cuối kỳ</i>	28,066,070,937	-	28,066,070,937
3. Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình			
Tại ngày đầu năm	3,208,641,567	276,783,920,000	279,992,561,567
Tại ngày cuối kỳ	1,466,641,563	276,783,920,000	278,250,561,563

A.7.20.Vay

7.20.1. Vay ngắn hạn

Loại vay ngắn hạn	Lãi suất	Số dư đầu kỳ	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
Ngân hàng Bản Việt- Chi nhánh HN	8.0%	-	530,000,000,000	515,000,000,000	15,000,000,000
Ngân hàng Bản Việt- Chi nhánh HN	7.6%	-	30,000,000,000	30,000,000,000	-
Ngân hàng Bản Việt- Chi nhánh HN	7.7%	-	40,000,000,000	40,000,000,000	-
<i>Cộng</i>		-	600,000,000,000	585,000,000,000	15,000,000,000

7.20.2. Vay dài hạn

Chi tiết các loại vay phát sinh trong kỳ hoạt động của CTCK

A.7.21. Chi phí trả trước

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a. Chi phí trả trước ngắn hạn		
Chi phí dịch vụ công nghệ tin học	25,148,000	107,196,674
Chi phí dịch vụ công nghệ viễn thông	177,069,146	211,377,793
Chi phí sửa chữa lớn	0	0
Phí phải trả Sở giao dịch, TTLK	36,199,979	0
Chi phí dịch vụ tư vấn	10,000,000	10,000,000
Chi phí thuê văn phòng	0	0
Chi phí dịch vụ Quảng cáo	0	0
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	0	6,832,379
Cộng	248,417,125	335,406,846

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a. Chi phí trả trước dài hạn		
Chi phí sửa chữa lớn văn phòng	65,889,555	263,558,202
Chi phí thuê văn phòng	3,105,093,601	5,416,121,242
Chi phí dịch vụ quảng cáo	315,220,000	497,312,500
Chi phí trả trước dài hạn khác	82,444,880	267,945,887
Cộng	3,568,648,036	6,444,937,831

A.7.23. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung	11,685,259,744	11,608,111,844
Tiền lãi phân bổ trong năm	8,194,740,256	7,117,951,922
Cộng	20,000,000,000	18,846,063,766

A.7.24. Lợi nhuận chưa phân phối

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	(500,901,559,684)	(561,920,702,641)
Lợi nhuận chưa thực hiện	5,872,820,551	
Cộng	(495,028,739,133)	(561,920,702,641)

A.7.25. Tài sản tài chính niêm yết/ đăng ký giao dịch của CTCK:

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu kỳ
1 Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	155,199,120,000	77,871,520,000
2 Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	0	0
3 Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	0	0
4 Tài sản tài chính giao dịch phong tỏa, tạm giữ	0	0
5 Tài sản tài chính chờ thanh toán	0	0
6 Tài sản tài chính chờ cho vay		
7 Tài sản tài chính kỹ quỹ đảm bảo khoản vay		
Cộng	155,199,120,000	77,871,520,000

A.7.26. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch tự do chuyển nhượng	0	50,190,000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch hạn chế chuyển nhượng		
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch cầm cố		
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch phong tỏa, tạm giữ		
Cộng	0	50,190,000

A.7.27. Tài sản tài chính chờ về của CTCK

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
.....		
Cộng		

A.7.28. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
.....		
Cộng		

A.7.29. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD	667,204,480,000	741,954,330,000
Cộng	667,204,480,000	741,954,330,000

A.7.30. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
.....		
Cộng		

A.7.31. Tài sản tài chính niêm yết/ đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	4,792,370,340,000	4,303,393,720,000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	28,190,620,000	24,207,050,000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	3,307,099,660,000	3,470,180,520,000
Tài sản tài chính giao dịch phong tỏa, tạm giữ	56,263,740,000	179,900,000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	37,829,260,000	18,719,500,000
Tài sản tài chính chờ cho vay	559,504,710,000	559,495,650,000
Tài sản tài chính kỹ quỹ đảm bảo khoản vay		
Cộng	8,781,258,330,000	8,376,176,340,000

A.7.32. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch tự do chuyển nhượng	183,348,550,000	21,746,560,000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch hạn chế chuyển nhượng	5,080,030,000	19,123,400,000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch cầm cố	0	0
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch phong tỏa, tạm giữ	0	0
Cộng	188,428,580,000	40,869,960,000

A.7.33. Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư	59,058,770,000	157,881,460,000
Cộng	59,058,770,000	157,881,460,000

A.7.34. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của nhà đầu tư

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của nhà đầu tư	0	314,500,000
Cộng	0	314,500,000

A.7.35. tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu kỳ
--------------------------	----------------	---------------

.....

Cộng

A.7.36. Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Tiền gửi của Nhà đầu tư		
Tiền gửi của Nhà đầu tư về GDCK theo phương thức		
1 CTCK quản lý	278,884,962,155	181,770,777,875
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về GDCK theo</i>		
<i>1.1 phương thức CTCK quản lý</i>	277,960,568,661	181,259,134,247
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về GDCK theo</i>		
<i>1.2 phương thức CTCK quản lý</i>	924,393,494	511,643,628
Tiền gửi của Nhà đầu tư về GDCK theo phương thức		
2 NHTM quản lý		
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư về GDCK theo phương thức</i>		
<i>2.1 NHTM quản lý</i>		
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư về GDCK theo phương thức</i>		
<i>2.2 NHTM quản lý</i>		
3 Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho KH		
4 Tiền gửi bù trừ và thanh toán GDCK của NĐT		
<i>Tiền gửi bù trừ và thanh toán GDCK của NĐT trong</i>		
<i>4.1 nước</i>		
<i>Tiền gửi bù trừ và thanh toán GDCK của NĐT nước</i>		
<i>4.2 ngoài</i>		
Cộng	278,884,962,155	181,770,777,875

A.7.37. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Tiền gửi của Tổ chức phát hành		
1 Tiền gửi chứng khoán, bảo lãnh phát hành		
2 Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của TCPH	3,667,911,738	3,470,832,416
Cộng	3,667,911,738	3,470,832,416

A.7.38. Phải trả Nhà đầu tư

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Phải trả Nhà đầu tư- Tiền gửi của NĐT về tiền gửi		
1 GDCK theo phương thức CTCK quản lý	278,884,962,155	181,770,777,875
<i>1.1 Của Nhà đầu tư trong nước</i>	277,960,568,661	181,259,134,247
<i>1.2 Của Nhà đầu tư nước ngoài</i>	924,393,494	511,643,628

- Phải trả Nhà đầu tư- Tiền gửi của NĐT về tiền gửi
- 2 GDCK theo phương thức NHTM quản lý
 - 2.1 Của Nhà đầu tư trong nước
 - 2.2 Của Nhà đầu tư nước ngoài
- Phải trả Nhà đầu tư- Tiền gửi về bù trừ và thanh toán
- 3 giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư
 - 3.1 Của Nhà đầu tư trong nước
 - 3.2 Của Nhà đầu tư nước ngoài
- 4 Phải trả khác của Nhà đầu tư
 - 4.1 Của Nhà đầu tư trong nước
 - 4.2 Của Nhà đầu tư nước ngoài

Cộng

278,884,962,155 181,770,777,875

A.7.39. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
1 Phải trả nghiệp vụ margin	705,196,488,224	693,461,221,649
1.1 Phải trả gốc margin	697,891,277,245	684,551,115,476
1.2 Phải trả lãi Margin	7,305,210,979	8,910,106,173
2 Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	28,682,711,809	9,038,793,113
2.1 Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	28,682,711,809	9,038,793,113
2.2 Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán CK	0	0
Cộng	733,879,200,033	702,500,014,762

B.THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN

B.7.40.Thu nhập

7.40.1.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	
1	Doanh thu dịch vụ tài chính chưa niêm yết	2,700,052,458	3,913,322,017	2,676,087,604
2	Doanh thu Quản lý TK CK phong tỏa			
3	Doanh thu khác	0	0	4,440
	Cộng	2,700,052,458	3,913,322,017	2,676,092,044

Chi tiêu này bổ sung cho Chi tiêu Mã số 11 của Báo cáo Thu nhập toàn diện riêng

7.40.2.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	
	Chi phí nhân viên cung cấp dịch vụ (phân loại)			
1	lại số liệu cùng kỳ năm trước)	4,708,242,824	10,131,031,052	4,942,279,793
2	Chi phí vật tư đồ dùng	46,152,910	80,760,510	42,670,740
3	Chi phí khấu hao	3,300,000	9,900,000	9,900,000
4	Chi phí thuê văn phòng	251,400,000	926,820,000	1,113,570,457
5	Chi phí dịch vụ mua ngoài	30,835,407	73,800,083	78,102,884
6	Chi phí bằng tiền khác	217,738,650	377,723,112	612,222,517
7	Dự phòng phải thu khó đòi	(2,686,831,786)	(2,676,757,389)	95,818,798,092
	Cộng	2,570,838,005	8,923,277,368	102,617,544,483

Chi tiêu này bổ sung cho Chi tiêu Mã số 32 của Báo cáo Thu nhập toàn diện riêng

7.41.Doanh thu hoạt động tài chính

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế	
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			
	Doanh thu cổ tức từ các khoản đầu tư vào			
2	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	54,923,652	1,274,965,074	1,612,025,463
5	Doanh thu hoạt động tài chính khác			
	Cộng	54,923,652	1,274,965,074	1,612,025,463

B.7.42. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ.

STT	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế	
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới	4,988,846,130	14,128,164,486	9,628,123,221
2	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh phát hành CK	0	7,600,000,000	0
3	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư CK	0	0	0
4	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	1,173,489,301	3,421,800,474	3,156,331,132
5	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	216,020,046	507,320,046	409,717,145
6	Chi phí các dịch vụ tài chính khác			
7	Chi phí cho thuê, sử dụng tài sản			
8	Chi phí trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức cho TCPH			
9	Chi phí dịch vụ khác	5,257,669,791	11,600,034,757	6,798,746,391
10	Chi phí dự phòng phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán	(2,686,831,786)	(2,676,757,389)	95,818,798,092
Cộng		8,949,193,482	34,580,562,374	115,811,715,981

B.7.43. Chi phí tài chính

STT	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế	
1	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái			
2	Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện			
3	Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện			
4	Chi phí lãi vay	159,684,930	580,506,846	354,944,444
5	Lỗ bán thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh			
6	Chi phí đầu tư khác			
Cộng		159,684,930	580,506,846	354,944,444

B.7.45. Chi phí bán hàng

....

B.7.46. Chi phí quản lý công ty chứng khoán

STT	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế	
	Chi phí nhân viên gián tiếp và quản lý (phân loại lại số liệu cùng kỳ năm trước)			
1	Chi phí nhân viên gián tiếp và quản lý (phân loại lại số liệu cùng kỳ năm trước)	8,908,327,848	19,852,670,329	10,268,864,282
2	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp			



3 Chi phí vật tư văn phòng	131,531,556	273,605,167	212,654,663
4 Chi phí công cụ, đồ dùng	177,245,799	280,596,799	326,696,200
5 Chi phí khấu hao	722,896,401	2,168,689,203	2,633,774,167
6 Chi phí thuế, phí và lệ phí	100,461,480	146,503,369	56,510,334
7 Chi phí thuê văn phòng	1,236,235,710	3,536,087,131	3,441,677,490
8 Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,290,639,387	5,193,780,177	7,415,889,356
9 Chi phí khác	2,466,245,474	4,933,423,492	3,322,237,303
Cộng	16,033,583,655	36,385,355,667	27,678,303,795

B.7.44.Thu nhập khác

	Năm nay	Năm trước
Thu nhập khác	51,864,431	1,651,527
Chi phí khác	22,592,039	573,855,051
Cộng	29,272,392	(572,203,524)

B.7.45.Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

	30/09/2017	31/12/2016
Lợi nhuận thuần trước thuế	66,891,963,508	(365,821,398,106)
Các điều chỉnh tăng/ giảm	(448,384,159,771)	(119,517,893,164)
-Hoàn nhập/ Chi phí không được khấu trừ	108,000,000	743,836,243
-Chi phí dự phòng cụ thể cho các cam kết mua và bán chứng khoán không thuộc diện khấu trừ do trích lập theo TT 228/2009/TT-BTC	13,397,000,000	57,498,919,206
-Dự phòng đầu tư chứng khoán chưa niêm yết theo giá trị tài sản thuần	21,652	(7,894,800)
-Dự phòng thâu chi tài khoản nhà đầu tư	(849,106,572)	(68,749,290)
-Dự phòng trái phiếu Vinashin		167,484,997,880
-Thu nhập từ hoạt động không thuộc diện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp- cổ tức	(1,988,463,604)	(1,934,720,800)
-Thu nhập từ đánh giá tăng giá trị cổ phiếu FVTPL theo giá thị trường	(1,874,819,977)	
-Chênh lệch tăng giá trị cổ phiếu AFS nhưng chưa ghi nhận vào thu nhập trong kỳ	28,162,500,000	
-Lỗi tính thuế từ năm trước chuyển sang	(485,339,291,270)	(343,234,281,603)
Thu nhập chịu thuế hiện hành	(381,492,196,263)	(485,339,291,270)
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	0	0
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả năm hiện hành	0	0

Thuế TNDN phải nộp/ (phải thu) đầu năm	(24,303,593,930)	(24,303,593,930)
Thuế TNDN đã trả trong năm	0	
	0	
Thuế TNDN (phải thu)/ phải trả cuối kỳ	(24,303,593,930)	(24,303,593,930)

C.THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm nay

Năm trước

Các khoản tiền và tương đương tiền có giá trị lớn do CTCK nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà CTCK phải thực hiện;

D.THUYẾT MINH VỀ CÁC TÀI KHOẢN LOẠI 0**D.7.46.Tài sản cố định thuê ngoài**

....

D.7.47.Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ

STT	Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	Cuối kỳ	Đầu kỳ
1	VT giữ hộ (KP)	95,711	95,710
2	Hoá đơn thuế GTGT trắng	6,245,250	844,250
3	Cavico xây dựng phong tỏa	10,302,120,000	10,302,120,000
4	Chứng khoán Mẫu	120	120
5	Séc tiền mặt	360	260
	KSM	1,134,000,000	1,134,000,000
6	Dây đồng Trần Phú	1,180,000,000	1,180,000,000
7	CT CP ĐT IPA	0	0
8	GP Bank		
9	CTCP Tấn Phát	4,935,710,000	4,935,710,000
10	CTCP CNSH-Dược phẩm ICA	17,470,000,000	17,470,000,000
11	CK giữ hộ - Rerepo CP EDEN	16,250,680,000	16,250,680,000
12	CP ARTEX SAIGON	547,000,000	547,000,000
13	Bảo Hiểm Viễn Đông	137,850,000	137,850,000
14	CP Tập đoàn đầu tư ANCO	2,400,000,000	2,400,000,000
15	Cty CP LILAMA 45.1	142,780,000	142,780,000
16	Cty CP Gạch ngói Đồng Nai	180,000,000	180,000,000
17	Cty CP ĐT Đại ốc Bến Thành	200,000,000	200,000,000
18	CP CTCP Tân Tân	63,200,000,000	63,200,000,000
19	CP Sing Sing	20,000,000,000	20,000,000,000
20	CTCP Tam Phong	94,250,000,000	94,250,000,000
21	CTCP Đầu Tư và Xây Dựng 40	50,000,000	50,000,000
22	CP NH TMCP Dầu khí - Toàn Cầu (PG-Bank)		
23	CP NH TMCP Đại Dương OJB		
24	Cavico Cầu Hàm	10,988,600,000	10,988,600,000
25	Cavico Xây dựng Thủy điện	20,007,890,000	20,007,890,000
26	Cavico Xây dựng Năng lượng	1,153,900,000	1,153,900,000
27	Cavico Giao Thông	6,425,380,000	6,425,380,000
28	OCB	889,620,000	889,620,000
29	CTCP Đồng Tâm	164,630,000	164,630,000
30	CP Sabeco		
31	VP Bank		
32	Techcombank	1,026,040,000	1,026,040,000
33	VIB	30,030,000	30,030,000
34	CP Dược TW Mediplantex	0	0
35	CP Mai linh Miền Bắc	16,200,000	16,200,000
36	CP Incones		
37	CT CP ĐTPT nhà và đô thị Phú Gia	2,500,000,000	2,500,000,000

38 Chứng khoán MB		
39 CP Mai Linh Hà Nội		154,440,000
40 NEM	192,000,000,000	192,000,000,000
41 CTCPXD & TM Đại Long	59,400,000,000	59,400,000,000
	Cộng	526,988,771,441
		527,137,810,340

D.7.48. Tài sản nhận thế chấp

.....

D.7.49. Nợ khó đòi đã xử lý

STT	Nợ khó đòi đã xử lý	Cuối kỳ	Đầu kỳ
1	Phí chưa thu các HĐ Dịch vụ tài chính chứng khoán niêm yết	267,930,170	11,976,006,171
2	Phí chưa thu các HĐ dịch vụ cho vay GD ký quỹ	1,242,831,157	
3	Phí chưa thu được của các HĐ dịch vụ tài chính chưa niêm yết	748,111,100,523	761,545,772,217
4	Phí Lưu ký chưa thu	553,377,823	
	Cộng	750,175,239,673	773,521,778,388

D.7.50. Ngoại tệ các loại

.....

Cộng

Cuối kỳ

Đầu kỳ

D.7.51. Cổ phiếu đang lưu hành

....

D.7.52. Cổ phiếu quỹ

....

D.7.53. Chứng khoán niêm yết lưu ký tại VSD

Chứng khoán niêm yết lưu ký tại VSD	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD a của CTCK		
ABI	13,243,000,000	13,243,000,000
AGR	8,000,470,000	8,000,470,000
BLI	55,110,000	148,550,000

CTD	0	80,000
HIG	52,860,000	52,860,000
HNG	74,750,000,000	
HPG	4,160,330,000	90,000
IPA	305,000,000	1,980,000,000
MBB	105,450,000	83,460,000
MBS	635,000,000	635,000,000
MED	237,500,000	237,500,000
MLG	2,775,000,000	2,925,000,000
MLN	325,080,000	
PTI	420,000,000	420,000,000
PVI		14,620,000
PVT	318,850,000	318,850,000
SHB	1,070,000	1,000,000
VCG	32,230,000	32,230,000
VCR	48,910,670,000	48,910,670,000
VNA	50,000,000	50,000,000
VPC	45,000,000	45,000,000
VPS	250,880,000	250,880,000
VSC	90,000	90,000
CP4A0804	100,000,000	100,000,000
CP4A3004	150,000,000	150,000,000
TP4A3205	254,100,000	254,100,000
Cổ phiếu khác	21,430,000	18,070,000

Cộng	155,199,120,000	77,871,520,000
-------------	------------------------	-----------------------

Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch
b của CTCK

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
MBB	50,190,000	50,190,000

Cộng	0	50,190,000
-------------	----------	-------------------

D.7.54. Chứng khoán chưa niêm yết lưu ký tại VSD

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
.....		

Cộng		
-------------	--	--

D.7.56. Chứng khoán sửa lỗi giao dịch của CTCK

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
.....		

Cộng**D.7.57. Chứng khoán niêm yết chưa lưu ký của CTCK**

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
1 CP HAGL AGRICO (HNG)	0	74,750,000,000
2 Tổng Cty Sông Hồng	4,115,780,000	4,115,780,000
3 CTCP điện tử Biên Hòa - BELCO	80,000,000	80,000,000
Cộng	4,195,780,000	78,945,780,000

D.7.58. Chứng khoán chưa niêm yết chưa lưu ký của CTCK

STT	Chứng khoán chưa niêm yết chưa lưu ký của CTCK	Cuối kỳ	Đầu kỳ
1	Chứng khoán (NH Techcombank)	2,840,000	2,840,000
2	Trái phiếu NHNO_15N_10.2% ngày 10/10/06	36,660,000,000	36,660,000,000
3	NH TMCP VPBank	990,000	840,000
4	Cty PVFC Invest	25,000,000,000	25,000,000,000
5	Tổng Cty Sông Hồng	0	0
6	CTCP PYMEPHARCO	148,760,000	148,760,000
7	CTCP Công nghệ Sinh học - DP ICA	4,000,000	4,000,000
8	CTCP điện tử Biên Hòa - BELCO	0	0
9	CTCP Đầu tư Xây dựng Nhà Bến Thành	40,000,000	40,000,000
10	CTCP Nhà Bắc Trung Nam	20,000,000	20,000,000
11	CTCP Địa ốc Tân Bình - TBRESO	45,000,000	45,000,000
12	CTCP Đầu tư Địa ốc Bến Thành	50,400,000	50,400,000
13	CTCP Địa ốc 10 - RESO10	9,000,000	9,000,000
14	CTCP Bất động sản EXIM	80,000,000	80,000,000
15	CTCP Kỹ Thuật Công Nghệ Sài Gòn	176,320,000	176,320,000
16	CTCP Đầu tư và Phát triển Hạ tầng Nghi Sơn	632,810,000	632,810,000
17	CTCP Giấy da và May mặc Xuất khẩu	1,000,000	1,000,000
18	CTCP Bánh kẹo Hải Châu	22,160,000	22,160,000
19	CTCP Thủy Điện Định Bình	3,520,000	3,520,000
20	CTCP Tập đoàn Tân Mai	507,000,000	507,000,000
21	CTCP Thủy Sản Sóc Trăng	341,600,000	341,600,000
22	CTCP Bảo Hiểm Viễn Đông	13,820,000	13,820,000
23	CTCP Đầu tư IPA	0	0
24	CTCP Mai Linh Miền Bắc	154,440,000	154,440,000
25	TP Vinashin	599,000,000,000	599,000,000,000
26	CTCP Xây dựng trang trí Kiến trúc ADC	95,040,000	95,040,000
	Cộng	663,008,700,000	663,008,550,000

D.7.59. Chứng khoán nhận ủy thác đầu giá

Cuối kỳ	Đầu kỳ
.....

Cộng

D.7.60. Tiền gửi của nhà đầu tư

STT	Tiền gửi của Nhà đầu tư	Cuối kỳ	Đầu kỳ
	Tiền gửi của Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng 1 khoán		
	<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	278,884,962,155	181,770,777,875
	<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý</i>		
	2 Tiền gửi vãng lai của nhà đầu tư		
	Cộng	278,884,962,155	181,770,777,875

D.7.61. Bù trừ và thanh toán mua bán chứng khoán của nhà đầu tư

STT	Bù trừ và thanh toán mua bán chứng khoán của nhà đầu tư	Cuối kỳ	Đầu kỳ
	Bù trừ và thanh toán mua bán chứng khoán của nhà 1 đầu tư trong nước		
	Bù trừ và thanh toán mua bán chứng khoán của nhà 2 đầu tư nước ngoài		
	Bù trừ và thanh toán mua bán chứng khoán ủy thác 3 đầu tư		
	Cộng		

D.7.62. Phải thu, phải trả về sửa lỗi giao dịch của nhà đầu tư

STT	Phải thu, phải trả về sửa lỗi giao dịch của nhà đầu tư	Cuối kỳ	Đầu kỳ
	1 Phải thu về sửa lỗi giao dịch của nhà đầu tư		
	2 Phải trả về sửa lỗi giao dịch của nhà đầu tư		
	Cộng		

E.7.63. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU NHƯ SAU

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

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

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

Thu nhập:	146,361,412,856
Chi phí:	(79,469,449,348)
Lãi/ lỗ trước thuế	66,891,963,508

F.7.64. Những thông tin khác

7.64.1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

7.64.2. Thông tin về các bên liên quan

<u>Các bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>	<u>Nội dung nghiệp vụ</u>	<u>Số tiền</u>
Ngân hàng nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam	Ngân hàng mẹ	Tiền gửi thanh toán	33,012,358,720
		Tiền gửi có kỳ hạn	195,000,000,000
		Lãi tiền gửi	4,419,342,632
		Phí lưu ký chứng khoán	
		Trái phiếu Agribank	36,325,136,900
Công ty cổ phần bảo hiểm NHNO và PTNT Việt Nam	Cùng ngân hàng mẹ	Giá trị đầu tư	20,389,800,000
		Cổ tức	1,589,160,000

7.64.3. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước)

Lợi nhuận sau thuế của Công ty tại quý III/2017 so với quý III/2016 tăng 18.923.801.662 đồng nguyên nhân chủ yếu do lợi nhuận trước thuế của Công ty tăng 18.923.801.662 đồng do các khoản mục chính sau:

	<u>Ảnh hưởng</u>
	<u>Tuyệt đối VNĐ</u>
Khoản mục có biến động chủ yếu	
Tăng doanh thu Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	7,158,767,849
Giảm chi phí chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	16,782,256,697
Tăng chi phí quản lý công ty chứng khoán	(5,510,654,896)
Tăng chi phí bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	0
	18,430,369,650

G.65. Một số chỉ tiêu hoạt động tài chính CTCK

CÁC CHỈ TIÊU		<i>Đơn vị tính: Đồng</i>
Tổng giá trị rủi ro thị trường		Giá trị rủi ro 15,551,812,779
Tổng giá trị rủi ro thanh toán		508,441,050,040
Tổng giá trị rủi ro hoạt động		60,000,000,000
Tổng giá trị rủi ro		583,992,862,819
Vốn khả dụng		1,848,877,033,291
Tỷ lệ an toàn vốn khả dụng		316.59%

Hà Nội, ngày 17 tháng 10 năm 2017

KÊ TOÁN


LÊ THỊ MAI HƯƠNG

T. PHÒNG KÊ TOÁN


NGUYỄN NGỌC TUẤN



6/11/17