

Cty CP Chứng Khoán Bản Việt

Mã số thuế : 0305299779

Địa điểm kinh doanh: Tầng 15, Tháp Tài Chính Bitexco, số 2 Hải Triều, Q.1, Tp. HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý 1 năm 2017



BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 NĂM 2017

NỘI DUNG	TRANG
Báo cáo tình hình tài chính riêng	3
Báo cáo thu nhập toàn diện riêng	9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng (phương pháp gián tiếp)	12
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu	16
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	18



BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		2,793,083,238,268	2,917,224,000,470
I. Tài sản tài chính (110 = 111 ->129)	110		2,785,534,508,832	2,910,598,933,016
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	3	208,882,993,342	523,863,111,611
1.1. Tiền	111.1		208,882,993,342	523,728,711,611
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		-	134,400,000
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	4	618,734,086,416	634,993,292,675
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		-	-
4. Các khoản cho vay	114	4	1,641,226,474,309	1,397,155,100,105
5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	4	327,969,320,266	350,006,209,000
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	4	(28,869,926,114)	(25,062,205,087)
7. Các khoản phải thu	117		29,109,145,468	28,560,671,050
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	5	29,109,145,468	28,500,000,000
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2	6	-	60,671,050
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		-	-
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		-	60,671,050
8. Trả trước cho người bán	118	7	3,472,752,878	679,919,825
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		4,768,282,267	14,761,453,837
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12. Các khoản phải thu khác	122		-	-
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	8	(19,758,620,000)	(14,358,620,000)
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131->139)	130		7,548,729,436	6,625,067,454
1. Tạm ứng	131		445,476,915	442,500,000
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		45,090,000	17,392,000
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		1,502,162,521	4,829,239,454
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 phải thu Nhà nước	136		-	-
7. Tài sản ngắn hạn khác	137	9	5,556,000,000	1,335,936,000
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		117,381,063,993	112,806,543,419
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		79,560,000,000	79,560,000,000
1. Các khoản phải thu dài hạn	211		-	-
2. Các khoản đầu tư	212		79,560,000,000	79,560,000,000
2.1.Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1		-	-
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2		79,560,000,000	79,560,000,000
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 dài hạn	213		-	-
II. Tài sản cố định	220		6,671,974,905	8,454,479,570
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11a	5,032,276,483	6,272,658,375
- Nguyên giá	222		33,409,588,517	34,314,460,792
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(28,377,312,034)	(28,041,802,417)
- 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	11b	1,639,698,422	2,181,821,195
- Nguyên giá	228		25,229,094,542	25,229,094,542
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(23,589,396,120)	(23,047,273,347)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a		-	-
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b		-	-
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		4,577,512,500	1,924,538,883
V. Tài sản dài hạn khác	250		26,571,576,588	22,867,524,966
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		4,045,539,661	4,035,539,661
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		5,420,911,952	4,226,860,330
3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253	20	1,234,860,244	1,234,860,244
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	12	15,870,264,731	13,370,264,731
5. Tài sản dài hạn khác	255		-	-
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		2,910,464,302,261	3,030,030,543,889

C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		1,595,086,209,623	1,829,857,600,925
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		1,595,086,209,623	1,829,857,600,925
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311	13a	138,508,000,000	627,508,000,000
1.1. Vay ngắn hạn	312		138,508,000,000	627,508,000,000
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 - Cấu phần nợ	315		-	-
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316	13b	893,850,000,000	466,500,000,000
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317		-	-
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	14	5,220,068,148	3,850,167,203
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		-	-
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	15	7,240,823,917	6,402,750,000
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321	16	449,104,343,998	571,264,678,998
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	17	43,409,263,898	35,977,456,868
11. Phải trả người lao động	323		20,000,000,000	54,645,284,050
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		-	-
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	18	28,119,141,148	20,968,714,637
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326		-	-
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		-	-
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		-	-
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	19	9,612,320,058	42,718,300,713
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	-
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		22,248,456	22,248,456
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 chính dài hạn	343		-	-
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344		-	-
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn - Cấu phần nợ	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		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		1,315,378,092,638	1,200,172,942,964
I. Vốn chủ sở hữu	410		1,315,378,092,638	1,200,172,942,964
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	21	1,032,000,000,000	1,032,000,000,000
1.1.Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		1,032,000,000,000	1,032,000,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		1,032,000,000,000	1,032,000,000,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b		-	-
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		-	-
1.3.Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn	411.3		-	-
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		-	-
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5		-	-
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		-	-
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413		-	-
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		16,655,643,229	16,655,643,229
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		50,574,682,727	50,574,682,727
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		-	-
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	22	216,147,766,682	100,942,617,008
7.1.Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		216,147,766,682	100,942,617,008
7.2.Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420		-	-
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		2,910,464,302,261	3,030,030,543,889



Nguyễn Thị Lành
Lập biểu



Đoàn Minh Thiện
Kế toán trưởng



Tô Hải
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)
 Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			-	-
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001		-	-
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		-	-
3. Tài sản nhận thế chấp	003		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004	23.1	25,145,170,448	25,145,170,448
5. Ngoại tệ các loại	005	23.2	99,252,296,245	122,806,121,756
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006	23.3	103,200,000	103,200,000
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		21,526,023	16,688,930
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		447,336	-
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010		3	3
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		8,637,961	8,555,030
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		1,671,124,553	1,438,462,086
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		1,197,432,055	985,944,438
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		12,500,027	24,738,248
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		302,737,567	271,985,881
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		146,472,997	146,472,997
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		11,981,907	9,320,522
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6			-
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022			-
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1			-
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2			-
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3			-
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4			-
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023		8,921,823	8,511,801
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024.a			-
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b			-
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025			-
7. Tiền gửi của khách hàng	026		506,702,998,788	510,205,159,691

7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		329,213,818,688	389,164,247,516
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		177,489,180,100	121,040,912,175
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước	029.1		165,107,941,300	116,148,829,675
b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		12,381,238,800	4,892,082,500
7.4 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030			
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031		329,213,898,688	389,164,247,516
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		314,771,007,568	378,561,565,947
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		14,442,891,120	10,602,681,569
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			-

Nguyễn Thị Lành
Lập biểu

Đoàn Minh Thiện
Kế toán trưởng



Tô Hải
Tổng Giám đốc

Mẫu số B 02 – CTCK
BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Số cuối quý này		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Quý 1.2017	Quý 1.2016 (trình bày lại)	2017	2016 (Trình bày lại)
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		157,883,826,976	70,695,149,013	157,883,826,976	70,695,149,013
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	24.1	121,100,112,158	68,782,536,813	121,100,112,158	68,782,536,813
b. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	01.2		-	-	-	-
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3		36,783,714,818	1,912,612,200	36,783,714,818	1,912,612,200
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02		-	-	-	-
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03		44,205,123,795	32,416,347,765	44,205,123,795	32,416,347,765
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04		-	-	-	-
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05		-	-	-	-
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06	24.2	59,556,880,327	47,250,829,083	59,556,880,327	47,250,829,083
1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		-	-	-	-
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		1,352,040,944	-	1,352,040,944	-
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		1,509,036,397	1,309,040,874	1,509,036,397	1,309,040,874
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	24.3	2,531,727,466	2,796,656,582	2,531,727,466	2,796,656,582
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		522,307,335	1,592,124,269	522,307,335	1,592,124,269
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01+11)	20		267,560,943,240	156,060,147,586	267,560,943,240	156,060,147,586
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21	24.1	6,482,316,991	147,819,934	6,482,316,991	147,819,934
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1		2,674,595,964	147,819,934	2,674,595,964	147,819,934
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2		3,807,721,027	-	3,807,721,027	-
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		-	-	-	-
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22		-	-	-	-
2.3. Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	23		-	-	-	-
2.4. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tồn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi	24		-	-	-	-

phí đi vay của các khoản cho vay									
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phải sinh phòng ngừa rủi ro	25								
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26			17,169,798,518	441,520,825	17,169,798,518		441,520,825	
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27			39,569,477,680	24,372,266,807	39,569,477,680		24,372,266,807	
2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28								
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29			3,771,495,149	3,229,796,279	3,771,495,149		3,229,796,279	
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30								
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31			2,086,177,670	3,892,416,969	2,086,177,670		3,892,416,969	
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32			3,529,093,801	913,682,034	3,529,093,801		913,682,034	
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21->32)	40			72,608,359,809	32,997,502,848	72,608,359,809		32,997,502,848	
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH									
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41								
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không có định	42			1,822,305,694	2,055,020,592	1,822,305,694		2,055,020,592	
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43								
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44								
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41->44)	50			1,822,305,694	2,055,020,592	1,822,305,694		2,055,020,592	
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH									
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51								
4.2. Chi phí lãi vay	52			32,526,254,297	26,110,526,047	32,526,254,297		26,110,526,047	
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53								
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								
Cộng chi phí tài chính (60 = 51->55)	60			32,526,254,297	26,110,526,047	32,526,254,297		26,110,526,047	
V. CHI BÁN HÀNG	61								
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	24.4		29,338,360,757	18,304,807,146	29,338,360,757		18,304,807,146	
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-60-61-62)	70			134,910,274,071	80,702,332,137	134,910,274,071		80,702,332,137	
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC									

8.1. Thu nhập khác	71		13,636,364	7,818,182	13,636,364	7,818,182
8.2. Chi phí khác	72		49,813,168	-	49,813,168	-
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		(36,176,804)	7,818,182	(36,176,804)	7,818,182
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		134,874,097,267	80,710,150,319	134,874,097,267	80,710,150,319
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		134,874,097,267	80,710,150,319	134,874,097,267	80,710,150,319
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		-	-	-	-
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		19,668,947,593	16,142,030,064	19,668,947,593	16,142,030,064
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	24.5	19,668,947,593	16,142,030,064	19,668,947,593	16,142,030,064
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-	-	-
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		115,205,149,674	64,568,120,255	115,205,149,674	64,568,120,255
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		-	-	-	-
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		-	-	-	-
Tổng thu nhập toàn diện	400		-	-	-	-
XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		-	-	-	-
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501		-	-	-	-
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502		-	-	-	-



Nguyễn Thị Lành
Lập biểu



Đoàn Minh Thiện
Kế toán trưởng



Tô Hải
Tổng Giám đốc

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

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 1.2017	Quý 1.2016 (trình bày lại)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		134,874,097,267	80,710,150,319
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		43,630,434,989	28,277,404,816
- Khấu hao TSCĐ	03		1,896,459,665	2,166,878,769
- Các khoản dự phòng	04		9,207,721,027	-
(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	05		-	-
- Chi phí lãi vay	06		32,526,254,297	26,110,526,047
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07		-	-
- Dự thu tiền lãi	08		-	-
- Các khoản điều chỉnh khác	09		-	-
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		-	-
- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		-	-
- Lỗ suy giảm giá trị Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12		-	-
- Lỗ suy giảm giá trị Các khoản cho vay	13		-	-
- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	14		-	-
- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định, BĐSĐT	15		-	-
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	16		-	-
- Lỗ khác	17		-	-
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		-	-
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		-	-
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	20		-	-
- Lãi khác	21		-	-
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		(429,067,721,908)	(433,689,167,407)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31		16,259,206,259	36,006,975,795
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		-	-
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		(244,071,374,204)	61,550,425,002
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34		22,036,888,734	(10,000,000,000)
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35		(609,145,468)	947,104,297
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		60,671,050	-
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		9,993,171,570	503,755,868

(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch TSTC	38	-	-
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39	-	(353,100,864,880)
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40	(4,260,738,915)	(6,739,600)
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42	(168,293,196)	(2,377,058,771)
(-) Thuế TNDN đã nộp	43	(28,417,612,433)	(12,578,488,902)
(-) Lãi vay đã trả	44	(25,867,342,332)	(26,831,944,800)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45	838,073,917	-
(-) Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47	16,180,471,870	(4,752,108,138)
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48	(34,645,284,050)	(35,600,000,000)
- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49	-	-
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50	(153,896,414,710)	(86,123,496,804)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51	-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52	(2,500,000,000)	(1,326,726,474)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60	(250,563,189,652)	(324,701,612,272)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			-
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61	(2,766,928,617)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	62	-	-
3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63	-	-
4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64	-	-
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	(2,766,928,617)	-
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			-
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71	-	25,000,000,000
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72	-	-
3. Tiền vay gốc	73	1,361,800,000,000	536,700,000,000
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1	-	-
3.2. Tiền vay khác	73.2	1,361,800,000,000	536,700,000,000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74	(1,423,450,000,000)	(572,500,000,000)
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1	-	-
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2	-	-
4.3. Tiền chi trả gốc vay khác	74.3	(1,423,450,000,000)	(572,500,000,000)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	75	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76	-	-

Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80		(61,650,000,000)	(10,800,000,000)
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		(314,980,118,269)	(335,501,612,272)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		523,863,111,611	516,773,180,320
- Tiền	101.1		523,728,711,611	516,638,780,320
- Các khoản tương đương tiền	101.2		134,400,000	134,400,000
- 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		208,882,993,342	181,271,568,048
- Tiền	103.1		208,882,993,342	181,137,168,048
- Các khoản tương đương tiền	103.2		-	134,400,000
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104			-
PHÂN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG				
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		15,987,801,803,367	12,550,975,693,235
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(18,624,974,963,000)	(15,294,995,062,146)
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		2,635,757,256,400	2,583,088,898,600
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		(2,086,177,670)	(3,892,416,969)
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12			
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13			
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14			
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15			
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		(3,502,080,903)	(164,822,887,280)
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		510,205,159,691	658,620,528,621
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31			
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn:	32		389,164,247,516	232,087,185,621
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		121,040,912,175	426,533,343,000
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	35			
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		506,703,078,788	493,797,641,341
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		329,213,898,688	350,912,331,841
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		177,489,180,100	142,885,309,500
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	45			
Các khoản tương đương tiền	46			
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47			



Nguyễn Thị Lành
Lập biểu



Đoàn Minh Thiện
Kế toán trưởng



Tô Hải
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU QUÝ 1.2017

Mẫu số B 04 - CTCK

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
			Quý cùng kỳ năm trước	Quý hiện tại	Quý cùng kỳ năm trước		Quý hiện tại		Quý cùng kỳ năm trước	Quý hiện tại
					Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
I. Biến động vốn chủ sở hữu			900,810,078,386	1,200,172,942,964	89,568,120,255	-	115,205,149,674	-	990,378,198,641	1,315,378,092,638
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu			500,000,000,000	1,032,000,000,000	25,000,000,000				525,000,000,000	1,032,000,000,000
1.1 Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết			500,000,000,000	1,032,000,000,000	25,000,000,000				525,000,000,000	1,032,000,000,000
1.2 Cổ phiếu ưu đãi			-	-					-	-
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 (*)			-	-					-	-
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ			33,919,039,498	16,655,643,229	-				33,919,039,498	16,655,643,229
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ			33,919,039,498	50,574,682,727	-				33,919,039,498	50,574,682,727
5. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý			-	-					-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái			-	-					-	-
7. Các Quỹ khác thuộc Vốn chủ sở hữu			-	-					-	-
8. Lợi nhuận chưa phân phối			332,971,999,390	100,942,617,008	64,567,120,255	-	115,205,149,674	-	397,540,119,645	216,147,766,682
8.1 Lợi nhuận đã thực hiện			332,971,999,390	100,942,617,008	64,567,120,255	-	115,205,149,674	-	397,539,119,645	216,147,766,682
8.2 Lợi nhuận chưa thực hiện										
Cộng										
II. Thu nhập toàn diện khác										
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán										

2. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại TĐ theo mô hình giá trị hợp lý																				
3. Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài																				
4. Lãi, lỗ toàn diện khác																				
Cộng																				



Nguyễn Thị Lãnh
Lập biểu



Đoàn Minh Thiện
Kế toán trưởng



Tô Hải
Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến ngày 31 tháng 03 năm 2017

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Giấy phép thành lập và hoạt động

Công ty Cổ phần Chứng khoán Bản Việt (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 68/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam cấp ngày 6 tháng 11 năm 2007. Giấy phép thành lập và hoạt động đã được điều chỉnh nhiều lần và lần gần nhất số 47/GPĐC-UBCK ngày 30 tháng 12 năm 2016.

Trụ sở chính và thông tin liên hệ

Công ty có trụ sở chính đặt tại tầng 15, Tháp Tài Chính Bitexco, số 2 Đường Hải Triều, Quận 1, thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Thông tin liên hệ:

Email: info@vcsc.com.vn

Điện thoại: (+84) 8 3914 3588

Điều lệ hoạt động

Điều lệ hoạt động của Công ty được ban hành ngày 18 tháng 4 năm 2014 và sửa đổi, bổ sung ngày 20 tháng 12 năm 2016.

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán và lưu ký chứng khoán.

Quy mô vốn

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy phép thành lập và hoạt động là 1.032 tỷ Đồng.

Cấu trúc Công ty

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017, Công ty có 1 công ty con mà Công ty sở hữu 51% cổ phần là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt, có trụ sở chính đặt tại lầu 23, tòa nhà Lim, số 9-11 Đường Tôn Đức Thắng, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của công ty con là thành lập và quản lý các quỹ đầu tư chứng khoán, các danh mục đầu tư ủy thác và tư vấn đầu tư chứng khoán tại Việt Nam.

2 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

2.1 Cơ sở của việc soạn lập các báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính riêng đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty chứng khoán hoạt động tại Việt Nam. Báo cáo tài chính riêng được lập theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính riêng kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động, tình hình thay đổi vốn chủ sở hữu và các luồng lưu chuyển tiền tệ

theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng này nên đọc cùng với các báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 để có thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động và tình hình lưu chuyển tiền tệ của cả Tập đoàn.

2.2 Các thay đổi quan trọng trong chính sách kế toán áp dụng

Hạch toán tiền gửi của khách hàng về giao dịch chứng khoán

Theo Thông tư 95/2008, tiền gửi giao dịch chứng khoán và tiền gửi thanh toán bù trừ của khách hàng được hạch toán là tiền của công ty chứng khoán tương ứng với nghĩa vụ phải trả, chi tiết số dư được thuyết minh trên báo cáo tài chính.

Tuy nhiên, theo Thông tư 210/2014 và Thông tư 334/2016, tiền gửi giao dịch chứng khoán và tiền gửi thanh toán bù trừ của khách hàng được theo dõi và thuyết minh ngoại bảng.

2.3 Hệ thống và hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty sử dụng phần mềm kế toán theo hình thức nhật ký chung để ghi sổ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

2.4 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2.5 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán và được trình bày trên các báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam ("VND").

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của báo cáo tình hình tài chính lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày báo cáo tình hình tài chính. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của báo cáo tình hình tài chính được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

2.6 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn ban đầu không quá ba (3) tháng và không có rủi ro đáng kể trong việc chuyển đổi thành tiền.

2.7 Các khoản đầu tư tài chính

(a) Phân loại

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

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ là các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích kinh doanh hoặc do Ban Tổng Giám đốc xác định từ ban đầu là được ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Một tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn; hoặc
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu nó là một phần của 1 Danh mục các công cụ tài chính cụ thể được quản lý và có bằng chứng về việc kinh doanh danh mục đó để nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
- Nó là 1 công cụ phái sinh (ngoại trừ các công cụ phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Ban Tổng Giám đốc sẽ chỉ định một tài sản tài chính là tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ nếu việc phân loại này sẽ làm các thông tin về tài sản tài chính được trình bày một cách hợp lý hơn vì một trong các lý do sau đây:

- Nó loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị (còn được gọi là sự “không thống nhất kế toán”) mà sự không thống nhất này có thể bắt nguồn từ việc xác định giá trị của các tài sản hoặc ghi nhận lãi hoặc lỗ theo các cơ sở khác nhau; hoặc
- Một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý của nó được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị và phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư đã được qui định và thông tin về nhóm tài sản này được cung cấp nội bộ cho những người quản lý quan trọng của Công ty (được nêu rõ trong Chuẩn mực kế toán - Thuyết minh về các bên liên quan), ví dụ như Hội đồng quản trị và Tổng Giám đốc, cổ đông lớn của Công ty.

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ bao gồm chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết và tất cả công cụ phái sinh, bao gồm phái sinh đính kèm, tách biệt với hợp đồng chủ, trừ các công cụ phái sinh được chỉ định là công cụ phòng ngừa rủi ro.

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được ghi nhận ban đầu theo giá mua không bao gồm chi phí mua, sau đó ghi nhận theo giá mua trừ dự phòng giảm giá. Dự phòng giảm giá được lập khi giá mua cao hơn giá trị thị trường.

(ii) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính không phái sinh mà:

- Việc hoàn trả là cố định hay xác định được;
- Ngày đáo hạn là cố định;
- Công ty có ý định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời

điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng giảm giá được lập trên cơ sở có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được.

(iii) *Các khoản cho vay và phải thu*

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính không phải sinh với việc hoàn trả lại là cố định hay xác định được mà không được yết giá trên một thị trường hoạt động. Các khoản cho vay bao gồm các hợp đồng giao dịch ký quỹ, các khoản tạm ứng giao dịch chứng khoán và các khoản cho vay tài sản tài chính theo pháp luật chứng khoán hiện hành. Các khoản cho vay được ghi nhận theo giá gốc trừ dự phòng. Dự phòng các khoản cho vay được lập khi có sự suy giảm về giá trị có thể thu hồi của các khoản giao dịch ký quỹ và tạm ứng giao dịch chứng khoán.

Các khoản phải thu bao gồm những khoản phải thu bán các tài sản tài chính, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính, phải thu phí dịch vụ cung cấp, phải thu nội bộ, phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán và các khoản phải thu khác. Các khoản phải thu được ghi nhận trên cơ sở dồn tích và được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(iv) *Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)*

Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) bao gồm các tài sản tài chính không phải sinh mà không được phân loại là FVTPL, HTM, khoản cho vay hay phải thu. Tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá mua. Tại ngày lập báo cáo tài chính, tài sản tài chính AFS được trình bày theo giá gốc trừ dự phòng giảm giá.

(b) **Ghi nhận/chấm dứt ghi nhận**

Việc mua và bán các tài sản tài chính được ghi nhận theo ngày thực hiện giao dịch - là tại ngày Công ty ký kết hợp đồng mua hoặc bán khoản các tài sản tài chính đó. Các tài sản tài chính được chấm dứt ghi nhận khi quyền nhận dòng tiền từ các tài sản tài chính đã hết hạn hoặc về bản chất Công ty đã chuyển giao toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu các tài sản tài chính đó.

(c) **Ghi nhận ban đầu**

Tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ (FVTPL) được ghi nhận ban đầu theo giá mua không bao gồm các chi phí mua. Các tài sản tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá mua.

Cổ phiếu thường và cổ tức chia bằng cổ phiếu được hạch toán vào các khoản đầu tư với giá trị bằng không (0).

Giá trị của quyền mua cổ phiếu được xác định là phần chênh lệch giữa giá thị trường của cổ phiếu và số tiền thực trả để thực hiện quyền mua vào ngày thông báo thực hiện quyền mua, nhân với tỷ lệ cần có để mua một cổ phần mới.

(d) **Trích lập dự phòng tài sản tài chính FVTPL và AFS**

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính, các tài sản tài chính được trích lập dự phòng giảm giá. Công ty áp dụng nguyên tắc xác định giá tài sản tài chính theo Thông tư 226/2010/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2010 về chỉ tiêu an toàn tài chính của tổ chức kinh doanh chứng khoán và Thông tư 146/2014/TT-BTC do

Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 về quy chế tài chính của công ty chứng khoán và công ty quản lý quỹ để làm căn cứ trích lập dự phòng cho các tài sản tài chính, cụ thể như sau:

- (i) *Cổ phiếu niêm yết trên các Sở giao dịch chứng khoán, cổ phiếu của công ty đại chúng đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch cổ phiếu của công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM)*

Các cổ phiếu này được đánh giá lại căn cứ vào giá đóng cửa của ngày có giao dịch gần nhất trước ngày trích lập dự phòng.

Các cổ phiếu không có giao dịch nhiều hơn hai (2) tuần tính đến ngày trích lập dự phòng được đánh giá lại theo giá cao nhất trong các giá sau đây:

- Giá trị sổ sách
- Giá mua
- Giá theo phương pháp nội bộ của Công ty

- (ii) *Cổ phiếu đã đăng ký, lưu ký nhưng chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam ("VSD")*

Các cổ phiếu này được đánh giá lại theo giá trị trung bình của các giao dịch dựa trên giá giao dịch trong báo giá của tối thiểu ba (3) tổ chức báo giá không phải là người có liên quan tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày trích lập dự phòng nhưng không quá một tháng tính đến ngày trích lập dự phòng. Người quản lý, điều hành của đơn vị được lựa chọn báo giá và người quản lý, điều hành của đơn vị nhận báo giá không phải là người có liên quan theo quy định của Luật Chứng khoán.

Trường hợp không có đủ tối thiểu ba (3) báo giá như quy định nêu trên, các cổ phiếu này được đánh giá lại theo giá cao nhất trong các giá sau đây:

- Giá từ các báo giá
- Giá của kỳ báo cáo gần nhất
- Giá trị sổ sách
- Giá mua
- Giá theo phương pháp nội bộ của Công ty

- (iii) *Cổ phiếu bị đình chỉ giao dịch, hủy niêm yết hoặc hủy đăng ký giao dịch*

Các cổ phiếu này được đánh giá lại theo giá cao nhất trong các giá sau đây:

- Giá trị sổ sách
- Mệnh giá
- Giá theo phương pháp nội bộ của Công ty

- (iv) *Cổ phiếu của tổ chức trong tình trạng giải thể, phá sản*

Các cổ phiếu này được đánh giá lại theo một trong các mức giá sau:

- 80% giá trị thanh lý của cổ phiếu đó tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính gần nhất trước ngày trích lập dự phòng
- Giá theo phương pháp nội bộ của Công ty

- (v) *Cổ phần, phần vốn góp khác*

Các cổ phần này được đánh giá lại theo giá cao nhất trong các giá sau đây:

- Giá trị sổ sách
- Giá mua/giá trị vốn góp
- Giá theo phương pháp nội bộ của Công ty

(vi) *Trái phiếu niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán*

Các trái phiếu này được định giá căn cứ vào giá yết (giá sạch) trên hệ thống giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán tại ngày có giao dịch gần nhất trước ngày trích lập dự phòng cộng lãi lũy kế.

Các trái phiếu không có giao dịch nhiều hơn hai (2) tuần tính đến ngày trích lập dự phòng được đánh giá lại theo giá cao nhất trong các giá sau đây:

- Giá mua cộng lãi lũy kế
- Mệnh giá cộng lãi lũy kế
- Giá theo phương pháp nội bộ của Công ty cộng lãi lũy kế

(vii) *Trái phiếu không niêm yết*

Trái phiếu không niêm yết được đánh giá lại theo giá cao nhất trong các giá sau đây:

- Giá yết trên hệ thống báo giá trái phiếu không niêm yết (nếu có) do tổ chức kinh doanh chứng khoán lựa chọn cộng lãi lũy kế
- Giá mua cộng lãi lũy kế
- Mệnh giá cộng lãi lũy kế
- Giá theo phương pháp nội bộ của Công ty cộng lãi lũy kế

(viii) *Chứng chỉ quỹ đóng đại chúng*

Chứng chỉ quỹ đóng đại chúng được đánh giá lại căn cứ vào giá đóng cửa của ngày có giao dịch gần nhất trước ngày trích lập dự phòng.

Các chứng chỉ quỹ đóng đại chúng không có giao dịch nhiều hơn hai (2) tuần tính đến ngày trích lập dự phòng được đánh giá lại theo giá trị tài sản ròng trên một (1) chứng chỉ quỹ tại kỳ báo cáo gần nhất trước ngày trích lập dự phòng.

(ix) *Chứng chỉ quỹ thành viên/ quỹ mở/ cổ phiếu của công ty đầu tư chứng khoán phát hành riêng lẻ*

Các chứng chỉ quỹ/cổ phiếu này được đánh giá lại theo giá trị tài sản ròng trên một (1) đơn vị phần vốn góp/ chứng chỉ quỹ/ cổ phiếu tại kỳ báo cáo gần nhất trước ngày trích lập dự phòng.

(x) *Chứng chỉ quỹ/ cổ phiếu của công ty đầu tư chứng khoán khác*

Các chứng chỉ quỹ/cổ phiếu này được đánh giá lại theo phương pháp nội bộ của Công ty.

(xi) *Tiền gửi có kỳ hạn*

Tiền gửi có kỳ hạn được định giá bằng giá trị tiền gửi cộng lãi phải thu tính tới ngày lập báo cáo tài chính.

(xii) *Tín phiếu kho bạc, hối phiếu ngân hàng, thương phiếu, chứng chỉ tiền gửi có thể chuyển nhượng, trái phiếu và các công cụ thị trường tiền tệ chiết khấu*

Các công cụ tài chính này được định giá bằng giá mua cộng lãi phải thu tính tới ngày trước ngày trích lập dự phòng.

(e) Trích lập dự phòng các khoản cho vay

Dự phòng các khoản cho vay được lập khi có sự suy giảm về giá trị có thể thu hồi của các khoản giao dịch ký quỹ và tạm ứng giao dịch chứng khoán. Mức trích lập dự phòng được xác định bằng chênh lệch của giá trị tài sản đảm bảo và giá trị ghi sổ của khoản giao dịch ký quỹ và tạm ứng giao dịch chứng khoán tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính.

(f) Dự phòng các khoản phải thu

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất 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, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán được trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 (“Thông tư 228/2009”) như sau:

Thời gian quá hạn	Mức trích lập dự phòng
Từ trên sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm	30%
Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm	50%
Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm	70%
Trên ba (03) năm	100%

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) phát sinh trong kỳ kế toán liên quan đến phải thu bán các tài sản tài chính, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính, phải thu phí dịch vụ cung cấp được hạch toán vào chi phí hoạt động/thu nhập khác trong báo cáo kết quả hoạt động.

Dự phòng phải thu khó đòi về tiền lãi và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về tiền lãi từ cho vay các tài sản tài chính được hạch toán giảm doanh thu hoạt động trong báo cáo kết quả hoạt động.

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) phải thu khác được hạch toán vào chi phí/thu nhập khác trong báo cáo kết quả hoạt động.

Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của báo cáo tình hình tài chính.

(g) Hạch toán lãi/(lỗ)

Chi phí mua

Chi phí mua liên quan đến tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ được hạch toán vào chi phí hoạt động trong kỳ kế toán trên báo cáo kết quả hoạt động. Chi phí mua liên quan đến tài sản tài chính sẵn sàng để bán được hạch toán vào giá mua của tài sản.

Chi phí bán

Chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính được hạch toán vào chi phí hoạt động trong kỳ kế toán trên báo cáo kết quả hoạt động.

Lãi/(lỗ) từ việc thanh lý, nhượng bán

Lãi/(lỗ) từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính được hạch toán vào doanh thu/(chi phí) hoạt động trên báo cáo kết quả hoạt động. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch.

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) giảm giá tài sản tài chính

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) giảm giá tài sản tài chính được ghi tăng/(giảm) chi phí hoạt động trên báo cáo kết quả hoạt động.

2.8 Đầu tư vào công ty con

Công ty con là những doanh nghiệp mà Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Công ty có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không.

Đầu tư vào công ty con ban đầu được hạch toán theo giá gốc, sau đó được ghi nhận theo giá gốc trừ dự phòng giảm giá. Dự phòng được lập cho các khoản đầu tư này khi các tổ chức kinh tế mà Công ty đang đầu tư bị lỗ.

2.9 Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được tài sản cố định.

Khấu hao

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Các tỷ lệ khấu hao chủ yếu hàng năm như sau:

Chi phí nâng cấp văn phòng	33,33%
Phương tiện vận chuyển	16,67%
Thiết bị văn phòng	33,33%
Phần mềm vi tính	33,33% - 50%

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý nhượng bán tài sản cố định được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

2.10 Thuê tài sản cố định

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ và công cụ, dụng cụ không đáp ứng tiêu chuẩn để hạch toán là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Chi phí trả trước được ghi nhận theo giá gốc và được kết chuyển vào chi phí hoạt động theo phương pháp đường thẳng hoặc dựa trên thời hạn phân bổ.

2.12 Ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn

Các khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn/dài hạn được ghi nhận khi Công ty thanh toán khoản tiền ký quỹ, ký cược theo điều khoản hợp đồng và được phân loại là tài sản ngắn hạn/dài hạn khác.

2.13 Nợ phải trả

(a) Ghi nhận/chấm dứt ghi nhận

Nợ phải trả được ghi nhận khi Công ty phát sinh nghĩa vụ từ việc nhận về một tài sản, tham gia một cam kết hoặc phát sinh các nghĩa vụ pháp lý khi ký kết hợp đồng giao dịch. Nợ phải trả được chấm dứt ghi nhận khi Công ty đã hoàn thành nghĩa vụ phát sinh. Các khoản phải trả được ghi nhận trên cơ sở dồn tích và thận trọng.

(b) Phân loại

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Nợ vay và thuê tài sản tài chính
- Nợ vay tài sản tài chính
- Trái phiếu phát hành
- Phải trả liên quan đến hoạt động giao dịch chứng khoán gồm các số dư với Trung tâm Thanh toán Bù trừ và Trung tâm Lưu ký Chứng khoán
- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ.
- Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của báo cáo tình hình tài chính.

2.14 Nguyên tắc bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính

Tài sản tài chính và nợ tài chính được trình bày theo giá trị thuần trên báo cáo tài chính riêng tình trạng hợp nhất trong trường hợp Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc để nhận dạng một tài sản và một khoản nợ phải trả đồng thời.

2.15 Thuế thu nhập của nhà đầu tư

Theo các quy định thuế hiện hành tại Việt Nam, đối với nhà đầu tư tổ chức nước ngoài, Công ty có trách nhiệm giữ lại 0,1% số tiền mua lại để nộp thuế nhà thầu thay cho nhà đầu tư. Đối với nhà đầu tư cá nhân (kể cả cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú), Công ty cần giữ lại 0,1% số tiền mua lại để nộp thuế thu nhập cá nhân thay cho nhà đầu tư. Công ty sẽ kê khai và nộp thuế cho các nhà đầu tư. Đối với nhà đầu tư tổ chức

trong nước, Công ty không giữ lại tiền thuế trên số tiền mua lại mà chính các tổ chức trong nước này tự chịu trách nhiệm kê khai và nộp thuế đối với phần thu nhập này.

2.16 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với quá trình hình thành bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

2.17 Chi phí phải trả

Bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi vào chi phí của kỳ báo cáo.

2.18 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi: Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể dẫn đến sự giảm sút những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí đi vay.

2.19 Vốn chủ sở hữu

(a) Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

(b) Quỹ dự phòng tài chính và quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ

Theo Thông tư 146/2014/TT-BTC ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014, Công ty phải trích lập quỹ dự phòng tài chính và quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ ở mức 5% lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty cho mỗi quỹ vào mỗi năm Công ty có lợi nhuận cho đến khi mỗi quỹ này đạt 10% vốn điều lệ của Công ty.

(c) Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh kết quả hoạt động sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty tại ngày lập báo cáo tài chính. Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện từ các giao dịch đã phát sinh lũy kế đến ngày lập báo cáo tài chính.

2.20 Ghi nhận doanh thu

(a) Doanh thu cung cấp dịch vụ cho nhà đầu tư

Doanh thu cung cấp dịch vụ cho nhà đầu tư bao gồm phí môi giới chứng khoán, phí bảo lãnh phát hành, phí tư vấn đầu tư chứng khoán, phí lưu ký chứng khoán và hoạt động ủy thác đầu giá.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỉ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn điều kiện sau:

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

(b) Doanh thu từ hoạt động tự doanh và góp vốn

Doanh thu từ hoạt động tự doanh và góp vốn bao gồm lãi/(lỗ) từ thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính và cổ tức.

Lãi/(lỗ) từ thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính là khoản chênh lệch giữa giá bán chưa trừ phí bán và giá vốn của tài sản tài chính thanh lý, nhượng bán. Giá vốn này được tính theo phương pháp bình quân gia quyền tách biệt giữa các hình thức đầu tư.

Thu nhập cổ tức được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

(c) Doanh thu về vốn kinh doanh

Doanh thu về vốn kinh doanh bao gồm lãi tiền gửi ngân hàng, lãi thu được từ các hợp đồng giao dịch ký quỹ, hoạt động tạm ứng vốn cho nhà đầu tư và thu nhập từ hợp đồng hỗ trợ tài chính. Các khoản doanh thu này được ghi nhận theo phương pháp trích trước.

(d) Thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập phát sinh từ các hoạt động ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu. Thu nhập khác được ghi nhận theo phương pháp trích trước.

2.21 Chi phí

(a) Ghi nhận

Chi phí hoạt động được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

(b) Phân loại

Chi phí của Công ty được phân loại theo chức năng như sau:

- Chi phí hoạt động
- Chi phí tài chính
- Chi phí bán hàng
- Chi phí quản lý
- Chi phí khác

2.22 Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ số thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, kể cả các khoản thu nhập nhận được từ hoạt động kinh doanh tại nước ngoài mà Việt Nam chưa ký hiệp định về tránh đánh thuế hai lần. Chi phí thuế thu nhập bao gồm chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế theo thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính đầy đủ, sử dụng phương thức công nợ, tính trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính riêng và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục này. Thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của báo cáo tình hình tài chính.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

2.23 Chia cổ tức

Cổ tức của Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính riêng của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông.

2.24 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm Giám đốc Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Công ty căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.25 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp dịch vụ và đầu tư (bộ phận chia theo hoạt động), hoặc cung cấp dịch vụ và đầu tư trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

2.26 Số dư bằng không

Các khoản mục hay số dư được quy định trong Thông tư 210/2014 và Thông tư 334/2016/TT-BTC không được thể hiện trong báo cáo tài chính riêng này thì được hiểu là có số dư bằng không.

3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31.03.2017	01.01.2017
	VND	VND
Tiền mặt tại quỹ	632,007,504	585,715,950
Tiền gửi ngân hàng	208,250,985,838	523,142,995,661
Các khoản tương đương tiền (*)	-	134,400,000
Cộng	208,882,993,342	523,863,111,611

(*) Đây là tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn ban đầu không quá ba (3) tháng.

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

STT	Các loại tài sản tài chính	Số cuối kỳ				Số đầu năm			
		Giá mua	Giá trị thị trường	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá mua	Giá trị thị trường	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm
A	TÀI SẢN TÀI CHÍNH NGẮN HẠN								
I	FVTPL	618,734,086,416	843,603,775,171	247,565,313,650	22,695,624,895	634,993,292,675	909,553,628,717	293,448,239,910	18,887,903,868
1	- Chứng khoán niêm yết	518,075,124,144	709,787,865,171	214,408,365,922	22,695,624,895	508,942,326,640	732,169,943,717	242,115,520,945	18,887,903,868
2	- Chứng khoán chưa niêm yết	100,658,962,272	133,815,910,000	33,156,947,728	-	126,050,966,035	177,383,685,000	51,332,718,965	-
	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)								
II									
1	Cổ phiếu	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Trái phiếu	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Các khoản cho vay và phải thu	1,641,226,474,309	1,635,052,173,090		6,174,301,219	1,397,155,100,105	1,390,980,798,886		6,174,301,219
1	- Cho vay margin (i)	1,579,339,823,331	1,573,165,522,112		6,174,301,219	1,238,428,798,637	1,232,254,497,418		6,174,301,219
2	- Cho vay ứng trước tiền bán CK (ii)	61,886,650,978	61,886,650,978			158,726,301,468	158,726,301,468		
IV	Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	327,969,320,266	465,175,149,400	137,205,829,134		350,006,209,000	448,023,971,000	98,017,762,000	
1	Cổ phiếu	327,969,320,266	465,175,149,400	137,205,829,134		350,006,209,000	448,023,971,000	98,017,762,000	
2	Trái Phiếu	-	-	-		-	-	-	
B	TÀI SẢN DÀI HẠN	79,560,000,000	79,560,000,000			79,560,000,000	79,560,000,000		
1	Đầu tư vào công ty con (iii)	79,560,000,000	79,560,000,000			79,560,000,000	79,560,000,000		

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

STT	Các loại tài sản tài chính	Số lượng cuối kỳ (31.03.2017)	Giá trị ghi sổ (31.03.2017)	Giá trị thị trường (31.03.2017)	Giá trị lập dự phòng kỳ này (31.03.2017)	Giá trị lập dự phòng kỳ trước (01.01.2017)	Mức trích lập/hoàn nhập kỳ này
A	TÀI SẢN TÀI CHÍNH NGẮN HẠN						
I	FVTPL	22,854,910	618,734,086,416	843,603,775,171	22,695,624,895	18,887,903,868	3,807,721,027
1	- Chứng khoán niêm yết	20,399,613	518,075,124,144	709,787,865,171	22,695,624,895	18,887,903,868	3,807,721,027
	- TCM	603,034	13,340,247,833	13,055,686,100	284,561,733	7,205,964,187	(6.921,402,454)
	-CSM	280,045	7,368,396,626	5,488,882,000	1,879,514,626	1,697,499,326	182,015,300
	- Cổ phiếu khác	19,796,579	504,734,876,311	696,732,179,071	20,531,548,536	9,984,440,355	10,547,108,181
2	- Chứng khoán chưa niêm yết	2,455,297	100,658,962,272	133,815,910,000	-	-	-
	- Cổ phiếu khác	2,455,297	100,658,962,272	133,815,910,000	-	-	-
II	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)						
1	Cổ phiếu						
2	Trái phiếu						
III	Các khoản cho vay và phải thu						
1	- Cho vay margin (i)		1,641,226,474,309	1,635,052,173,090	6,174,301,219	6,174,301,219	-
2	- Cho vay ứng trước tiền bán CK (ii)		1,579,339,823,331	1,573,165,522,112	6,174,301,219	6,174,301,219	-
IV	Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)						
1	Cổ phiếu	11,115,644	327,969,320,266	465,175,149,400			
2	Trái Phiếu	11,115,644	327,969,320,266	465,175,149,400			
B	TÀI SẢN DÀI HẠN						
1	Đầu tư vào công ty con (iii)		79,560,000,000	79,560,000,000			

4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)**(i) Hợp đồng giao dịch ký quỹ**

Hợp đồng giao dịch ký quỹ là số tiền tài trợ cho nhà đầu tư mua chứng khoán trên cơ sở giao dịch ký quỹ theo Quyết định 637/2011/QĐ-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ban hành ngày 30 tháng 8 năm 2011 (sửa đổi bổ sung theo Quyết định 09/2013/QĐ-UBCK ngày 8 tháng 1 năm 2013). Các khoản tài trợ này có thời hạn thu hồi không quá ba (3) tháng kể từ ngày giải ngân theo quy định và Công ty được hưởng lãi suất từ 0,032%/ngày đến 0,038%/

Chi tiết số dư từ hợp đồng giao dịch ký quỹ như sau:

	31.03.2017 VNĐ	01.01.2017 VNĐ
Nhà đầu tư trong nước	1.579.339.823.331	1.238.428.798.637
Nhà đầu tư nước ngoài		-
Cộng	<u>1.579.339.823.331</u>	<u>1.238.428.798.637</u>

(ii) Tạm ứng giao dịch chứng khoán

Đây là số tiền bán chứng khoán ứng trước cho khách hàng tại ngày giao dịch ("ứng tiền ngày T"). Các khoản tạm ứng này có thời hạn hoàn trả trong vòng hai (2) ngày làm việc và Công ty được hưởng lãi suất từ 0,032%/ngày đến 0,038%/

Chi tiết tiền gốc của khoản tạm ứng tiền bán chứng khoán như sau:

	31.03.2017 VNĐ	01.01.2017 VNĐ
Nhà đầu tư trong nước	61.886.650.978	158.726.301.468
Nhà đầu tư nước ngoài		-
Cộng	<u>61.886.650.978</u>	<u>158.726.301.468</u>

(iii) Đầu tư vào công ty con

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017, Công ty có 1 công ty con mà Công ty sở hữu 51% cổ phần là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt, có trụ sở chính đặt tại lầu 23, tòa nhà Lim, số 9-11 Đường Tôn Đức Thắng, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của công ty con là thành lập và quản lý các quỹ đầu tư chứng khoán, các danh mục đầu tư ủy thác và tư vấn đầu tư chứng khoán tại Việt Nam.

5 PHẢI THU BÁN CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

	31.03.2017 VNĐ	01.01.2017 VNĐ
Phải thu từ bán chứng khoán niêm yết	11,109,145,468	
Phải thu từ bán chứng khoán chưa niêm yết	18,000,000,000	28,500,000,000
Cộng	<u>29,109,145,468</u>	<u>28,500,000,000</u>

6 PHẢI THU VÀ DỰ THU CỔ TỨC, TIỀN LÃI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

	31.03.2017 VNĐ	01.01.2017 VNĐ
Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	-	60,671,050
Cộng	-	60,671,050

7 PHẢI THU CÁC DỊCH VỤ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN CUNG CẤP

	31.03.2017 VNĐ	01.01.2017 VNĐ
Phải thu phí dịch vụ công ty cung cấp	4,768,282,267	14,761,453,837
Phải thu phí dịch vụ khác	-	-
Cộng	4,768,282,267	14,761,453,837

8. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	Giá trị phải thu khó đòi		Dự phòng			
	Tại ngày đầu năm VND	Tại ngày cuối năm VND	Tại ngày đầu năm VND	Số trích lập trong năm VND	Số hoàn nhập trong năm VND	Tại ngày cuối năm VND
Phải thu bán các tài sản tài chính	18.000.000.000	18.000.000.000	12.600.000.000	5.400.000.000	-	18.000.000.000
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Phương Việt	18.000.000.000	18.000.000.000	12.600.000.000	5.400.000.000	-	18.000.000.000
Phải thu phí dịch vụ cung cấp	2.347.390.000	2.347.390.000	1.758.620.000	-	-	1.758.620.000
Công ty TNHH Thực phẩm QVD Đồng Tháp	462.000.000	462.000.000	462.000.000	-	-	462.000.000
Các khách hàng khác	1.885.390.000	1.885.390.000	1.296.620.000	-	-	1.296.620.000
Tổng cộng	20.347.390.000	20.347.390.000	14.358.620.000	5.400.000.000	-	19.758.620.000

9	TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC		
		31.03.2017	01.01.2017
		VND	VND
	Tiền ứng trước cho các hoạt động đầu tư	5,556,000,000	1,335,936,000
		5,556,000,000	1,335,936,000

10 **ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY CON**

Đây là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt, một công ty con của Công ty do Công ty nắm 51% quyền sở hữu và quyền biểu quyết.

11 **TÀI SẢN CỐ ĐỊNH**

(a) **Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa Vật kiến trúc VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Tổng Cộng VND
Nguyên giá				
Số dư đầu Kỳ	33,000,000	3,330,335,577	30,951,125,215	34,314,460,792
Tăng trong Kỳ	-	-	113,955,000	113,955,000
Thanh lý trong kỳ	-	-	(1,018,827,275)	(1,018,827,275)
Số dư cuối Kỳ	33,000,000	3,330,335,577	30,046,252,940	33,409,588,517
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu Kỳ	33,000,000	3,302,089,560	24,706,712,857	28,041,802,417
Khấu hao trong Kỳ	-	28,246,017	1,326,090,875	1,354,336,892
Thanh lý trong kỳ	-	-	(1,018,827,275)	(1,018,827,275)
Số dư cuối Kỳ	33,000,000	3,330,335,577	25,013,976,457	28,377,312,034
Giá trị còn lại				
Số dư đầu Kỳ	-	28,246,017	6,244,412,358	6,272,658,375
Số dư cuối Kỳ	-	-	5,032,276,483	5,032,276,483

(b) Tài sản cố định vô hình

	TSCĐ HH khác
	VND
Nguyên giá	
Số dư đầu Kỳ	<u>25,229,094,542</u>
Tăng trong Kỳ	-
Thanh lý trong kỳ	-
Số dư cuối Kỳ	<u>25,229,094,542</u>
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số dư đầu Kỳ	<u>23,047,273,347</u>
Khấu hao trong Kỳ	542,122,773
Thanh lý trong kỳ	-
Số dư cuối Kỳ	<u>23,589,396,120</u>
Giá trị còn lại	
Số dư đầu Kỳ	2,181,821,195
Số dư cuối Kỳ	1,639,698,422

12 TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Theo Quyết định 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 của Trung tâm Lưu ký chứng Khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ với số tiền ban đầu là 120 triệu đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam và đóng thêm 0,01% hàng năm dựa theo tổng giá trị chứng khoán đã giao dịch và môi giới trong năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ đồng.

	31.03.2017	01.01.2017
	VNĐ	VNĐ
Số dư đầu năm	13,370,264,731	10,870,264,731
Tiền nộp bổ sung	2,500,000,000	2,500,000,000
Tiền lãi phân bổ trong năm		
Số dư cuối năm	<u><u>15,870,264,731</u></u>	<u><u>13,370,264,731</u></u>

13 VAY NGẮN HẠN – DÀI HẠN

(a) Vay ngắn hạn

		31.03.2017 VND	01.01.2017 VND
Vay ngân hàng trong nước	(i)	-	272,000,000,000
Vay công ty tài chính trong nước	(ii)	75,000,000,000	150,000,000,000
Vay ngân hàng trong nước	(iii)	10,000,000,000	72,000,000,000
Vay ngân hàng trong nước	(iv)	8,000,000,000	68,000,000,000
Vay ngân hàng nước ngoài	(v)	45,508,000,000	45,508,000,000
Vay ngân hàng trong nước	(vi)	-	20,000,000,000
Cộng		138,508,000,000	627,508,000,000

(i) Đây là các khoản vay từ một ngân hàng trong nước với hạn mức tín dụng là 350 tỷ Đồng Việt Nam có hiệu lực 01 năm và được tái tục hàng năm. Các khoản vay này được đảm bảo bằng bất động sản thuộc quyền sở hữu của các bên thứ ba là đối tác của Công ty.

(ii) Đây là các khoản vay từ một công ty tài chính trong nước với hạn mức tín dụng là 150 tỷ Đồng Việt Nam có hiệu lực 01 năm và được tái tục hàng năm.

(iii) Đây là các khoản vay từ một ngân hàng trong nước với hạn mức tín dụng là 300 tỷ Đồng Việt Nam có hiệu lực đến ngày 2 tháng 12 năm 2017. Các khoản vay này được đảm bảo bằng cổ phiếu chưa niêm yết trong danh mục tài sản tài chính FVTPL của Công ty và chứng khoán niêm yết thuộc quyền sở hữu của các bên thứ ba là đối tác của Công ty.

(iv) Đây là khoản vay từ một ngân hàng trong nước với hạn mức tín dụng là 250 tỷ Đồng Việt Nam có hiệu lực đến ngày 5 tháng 5 năm 2017. Khoản vay được đảm bảo bằng cổ phiếu niêm yết trong danh mục tài sản tài chính FVTPL của Công ty

(v) Đây là khoản vay từ một ngân hàng nước ngoài với hạn mức tín dụng là 2 triệu đô la Mỹ có hiệu lực đến ngày 30 tháng 11 năm 2017.

(vi) Đây là các khoản vay từ một ngân hàng trong nước với hạn mức tín dụng là 250 tỷ Đồng Việt Nam có hiệu lực đến ngày 21 tháng 3 năm 2018, bao gồm hạn mức cho vay tín chấp là 20 tỷ Đồng Việt Nam và hạn mức cho vay có tài sản đảm bảo là 30 tỷ Đồng Việt Nam.

(b) Trái phiếu phát hành ngắn hạn (vii)

	31.03.2017 VND	01.01.2017 VND
Tiền ứng trước cho các hoạt động đầu tư	893.850.000.000	466.500.000.000
	893.850.000.000	466.500.000.000

- (vii) Đây là trái phiếu ghi danh không chuyển đổi do Công ty phát hành riêng lẻ cho nhà đầu tư là cá nhân, tổ chức trong và ngoài nước theo Nghị Quyết số 10/2016/NQ-HĐQT.VCSC ngày 18 tháng 8 năm 2016 và Nghị Quyết số 13/2016/NQ-HĐQT.VCSC ngày 7 tháng 12 năm 2016 của Hội đồng Quản trị, Nghị Quyết số 04/2017/NQ-HĐQT.VCSC ngày 10 tháng 02 năm 2017 của Hội đồng Quản trị. Tổng giá trị phát hành của ba nghị quyết này được thông qua là 1.000 tỷ Đồng Việt Nam. Các trái phiếu có mệnh giá từ 10.000.000 đồng Việt Nam đến 100.000.000 Đồng Việt Nam và kỳ hạn từ 12 tháng đến 24 tháng kể từ ngày phát hành. Trái chủ có quyền yêu cầu Công ty mua lại trước ngày đáo hạn. Lãi suất trái phiếu áp dụng tùy thuộc vào thời gian nắm giữ của trái chủ.

Toàn bộ các khoản vay ngắn hạn của Công ty nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động cho hoạt động kinh doanh. Các khoản vay chịu lãi suất từ 4,25% đến 11% một năm tùy thuộc vào thời điểm giải ngân.

Công ty không có khoản vay ngắn hạn nào từ các bên liên quan tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, tại ngày 31 tháng 03 năm 2017 và trong năm tài chính kết thúc cùng ngày.

14 PHẢI TRẢ CHO CÁC HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	31.03.2017 VNĐ	01.01.2017 VNĐ
Trung Tâm Lưu Ký Chứng Khoán	771,478,462	644,494,132
Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP.HCM	3,946,522,752	2,880,476,795
Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội	502,066,934	325,196,276
	<u>5,220,068,148</u>	<u>3,850,167,203</u>

15 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31.03.2017 VNĐ	01.01.2017 VNĐ
Phải trả mua chứng khoán	7,123,904,800	6,402,750,000
Phải trả cho người bán khác	116,919,117	
Cộng	<u>7,240,823,917</u>	<u>6,402,750,000</u>

Công ty không có khoản phải trả người bán là các bên liên quan tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và ngày 31 tháng 03 năm 2017

Công ty không có khoản phải trả người bán ngắn hạn quá hạn thanh toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và ngày 31 tháng 03 năm 2017.

16 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	31.03.2017 VND	01.01.2017 VND
Tạm ứng từ khách hàng (*)	433,134,983,998	571,264,678,998
Tạm ứng tiền phí dịch vụ	15,969,360,000	-
Cộng	449,104,343,998	571,264,678,998

(*): Đây là khoản tiền khách hàng ứng trước cho hoạt động kinh doanh của khách hàng. Theo điều khoản hợp đồng, Công ty chịu một khoản lãi suất từ 2%/năm đến 10%/năm trên số tiền này trong thời gian ứng trước

17 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31.03.2017 VND	01.01.2017 VND
Thuế giá trị gia tăng	27,863,735	711,839,601
Thuế thu nhập doanh nghiệp	19,668,947,593	28,417,612,433
Thuế thu nhập cá nhân	16,835,770,864	745,092,248
Thuế thu nhập cá nhân giao dịch chứng khoán Công ty nộp hộ	6,876,681,706	6,102,912,586
Cộng	43,409,263,898	35,977,456,868

18 CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31.03.2017 VND	01.01.2017 VND
Chi phí lãi vay	24,413,147,353	7,754,235,388
Chi phí phải trả khác	3,705,993,795	3,214,479,249
Cộng	28,119,141,148	20,968,714,637

19 CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC

	31.03.2017 VND	01.01.2017 VND
Cổ tức phải trả cho cổ đông VCSC	1,070,663,000	1,070,663,000
Phải trả nhân sự quản lý chủ chốt	5,446,867,500	5,446,867,500
Phải trả hộ khách hàng (*)	3,052,843,575	33,807,149,999
Các khoản phải trả, phải nộp khác	41,945,983	2,393,620,214
Cộng	9,612,320,058	42,718,300,713

(*) Đây là khoản tiền khách hàng chuyển cho Công ty thanh toán hộ để thực hiện các giao dịch chứng khoán của khách hàng.

20

THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI

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 trả và khi thuế thu nhập hoãn lại có liên quan đến cùng một cơ quan thuế. Số liệu về bù trừ như sau:

	31.03.2017 VND	01.01.2017 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thu hồi trong vòng 12 tháng	1.234.860.244	1.234.860.244
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong vòng 12 tháng	1.234.860.244	1.234.860.244
Cộng	<u>1.234.860.244</u>	<u>1.234.860.244</u>

Biến động gộp của thuế thu nhập hoãn lại không tính bù trừ các số dư liên quan đến cùng một cơ quan thuế như sau:

	31.03.2017 VND	01.01.2017 VND
Số dư đầu năm	1.234.860.244	(2.539.850)
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trong vòng 12 tháng		1.237.400.094
Số dư cuối năm	<u>1.234.860.244</u>	<u>1.234.860.244</u>

(a) Chi tiết tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	31.03.2017 VND	01.01.2017 VND
Chênh lệch tạm thời được khấu trừ:		
Dự phòng các khoản cho vay ký quỹ	-	6.174.301.220
Dự phòng cổ phiếu chưa niêm yết	-	-
Số bù trừ với thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-
		<u>6.174.301.220</u>

(b) Chi tiết thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	31.03.2017 VND	01.01.2017 VND
Thuế TNDN phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế		
Lãi dự thu lãi từ hợp đồng giao dịch ký quỹ	-	-
Khác	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả năm 2017 là 20% (2016: 20%).

21 VỐN CỔ PHẦN

(a) Số lượng cổ phiếu

	31.03.2017 VND	01.01.2017 VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký	103.200.000	103.200.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	103.200.000	103.200.000
Số lượng cổ phiếu đã mua lại	-	-
	<u>103.200.000</u>	<u>103.200.000</u>

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, toàn bộ cổ phiếu của Công ty là cổ phiếu phổ thông. Mỗi cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 Đồng. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty.

(b) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Số cổ phiếu thường
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017 và tại ngày 31 tháng 03 năm 2017	103.200.000
Cổ phiếu mới phát hành trong năm	-
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017	<u>103.200.000</u>

22 LỢI NHUẬN CHƯA PHÂN PHỐI

	31.03.2017 VNĐ	01.01.2017 VNĐ
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	216,147,766,682	100,942,617,008
Lợi nhuận chưa thực hiện	-	-
Cộng	<u>216,147,766,682</u>	<u>100,942,617,008</u>

23 THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

23.1 Nợ khó đòi đã xử lý

	31.03.2017 VNĐ	01.01.2017 VNĐ
Hợp đồng giao dịch ký quỹ	25.145.170.448	25.145.170.448
Cộng	<u>25.145.170.448</u>	<u>25.145.170.448</u>

Nợ khó đòi đã xử lý liên quan đến số dư cho vay theo hợp đồng giao dịch ký quỹ trong năm 2011 mà Công ty không thu hồi được đầy đủ do giá trị của tài sản đảm bảo giảm thấp hơn dư nợ. Công ty đã trích lập dự phòng toàn bộ phần nợ không thu hồi được. Công ty đã xóa sổ các số dư khó đòi này theo Nghị Quyết số 09/2015/QĐ-HTQT.VCSC ngày 19 tháng 10 năm 2015 của Hội Đồng Quản Trị.

23.2 Ngoại tệ các loại

Khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm số ngoại tệ là 3.761.025 Đô la Mỹ, 569.577 Euro và 3.700 bảng Anh (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: 5.393.381 Đô la Mỹ, 120 Euro và 10.973 bảng Anh).

23.3 Cổ phiếu đang lưu hành

	31.03.2017 VNĐ	01.01.2017 VNĐ
Cổ phiếu phổ thông	103.200.000	103.200.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Cộng	<u>103.200.000</u>	<u>103.200.000</u>

24 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

24.1 Lãi ròng từ việc bán các tài sản tài chính FVTPL

	Quý 1.2017 VNĐ	Quý 1.2016 VNĐ
Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	121,100,112,158	68,782,536,813
Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	2,674,595,964	147,819,934
Cộng	<u>118,425,516,194</u>	<u>68,634,716,879</u>

24.2 Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán

	Quý 1.2017 VNĐ	Quý 1.2016 VNĐ
Doanh thu ban đầu	59,556,880,327	47,250,829,083
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	<u>59,556,880,327</u>	<u>47,250,829,083</u>

24.3 Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính

	Quý 1.2017 VNĐ	Quý 1.2016 VNĐ
Doanh thu ban đầu	2,531,727,466	2,796,656,582
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	<u>2,531,727,466</u>	<u>2,796,656,582</u>

24.4 Chi phí quản lý công ty chứng khoán

	Quý 1.2017 VNĐ	Quý 1.2016 VNĐ
Chi phí nhân viên	12,462,949,977	9,938,764,093
Thiết bị văn phòng	343,774,238	471,663,380
Khấu hao và phân bổ	343,600,262	364,127,062
Chi phí thuê văn phòng	3,534,805,794	2,753,330,422
Chi phí đi lại	504,453,021	650,072,951
Thuế và phí khác	6,000,000	6,000,000
Dự phòng phải thu khó đòi	5,400,000,000	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,929,999,895	2,254,711,255
Chi phí bằng tiền khác	3,812,777,570	1,866,137,983
Cộng	29,338,360,757	18,304,807,146

24.5 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Số thuế trên lợi nhuận trước thuế của Công ty khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% (2016: 20%) như sau:

	Quý 1.2017 VNĐ	Quý 1.2016 VNĐ
Lợi nhuận kế toán trước thuế	134,874,097,267	80,710,150,319
Thuế tính ở thuế suất 20%	26,974,819,453	16,142,030,064
Điều chỉnh:		
Thu nhập không chịu thuế	(7,305,871,860)	-
Chi phí không được khấu trừ	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	19,668,947,593	16,142,030,064

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động:

Chi phí thuế TNDN hiện hành	19,668,947,593	16,142,030,064
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	19,668,947,593	16,142,030,064

Cơ quan thuế đã thực hiện quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp cho đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2015.

Báo cáo tài chính đã được Ban Tổng Giám đốc phê duyệt để phát hành Ngày 18 tháng 04 năm 2017



Nguyễn Thị Lành
Lập biểu



Đoàn Minh Thiện
Kế toán trưởng



Tô Hải
Tổng Giám đốc



