

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/9/2017

Hà Nội, tháng 10 năm 2017

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH QUÝ	02 - 04
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG QUÝ	05 - 06
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	07 - 09
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	10
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	11 - 34

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm (trình bày lại)
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+ 130)	100		375,091,939,751	361,297,419,190
I. Tài sản tài chính	110		344,366,793,834	327,692,407,926
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	16,269,214,036	4,857,809,469
1.1. Tiền	111.1		669,214,036	4,857,809,469
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		15,600,000,000	-
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	112	7	155,897,126,454	140,908,476,713
4. Các khoản cho vay	114	8	140,279,860,816	147,684,356,257
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	9	2,125,299,667	2,125,299,667
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	8	(10,739,924,868)	(10,739,924,868)
7. Các khoản phải thu	117	10	39,304,584,743	31,841,528,165
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		36,995,000,000	30,500,000,000
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		2,309,584,743	1,341,528,165
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		2,309,584,743	1,341,528,165
8. Trả trước cho người bán	118	10	3,227,637,338	10,150,327,992
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	10	614,012,041	572,222,246
10. Các khoản phải thu khác	122	10	8,213,581,449	8,211,558,836
11. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	11	(10,824,597,842)	(7,919,246,551)
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131 =>134)	130		30,725,145,917	33,605,011,264
1. Tạm ứng	131	12	30,481,428,907	33,508,016,694
2. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	13	143,185,608	20,858,938
3. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		76,135,632	76,135,632
4. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		24,395,770	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 220 + 240 + 250)	200		11,859,873,259	12,777,478,375
I. Tài sản cố định	220		2,063,038,658	2,628,353,739
1. Tài sản cố định hữu hình	221	14	1,070,827,736	1,163,773,380
- Nguyên giá	222		8,878,274,124	8,715,132,924
- Giá trị hao mòn lũy kế	223.a		(7,807,446,388)	(7,551,359,544)
2. Tài sản cố định vô hình	227	15	992,210,922	1,464,580,359
- Nguyên giá	228		4,759,527,488	4,759,527,488
- Giá trị hao mòn lũy kế	229.a		(3,767,316,566)	(3,294,947,129)
III. Tài sản dài hạn khác	250		9,796,834,601	10,149,124,636
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		311,688,000	311,688,000
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	13	171,991,910	562,409,391
3. Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	254	16	9,313,154,691	9,275,027,245
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+ 200)	270		386,951,813,010	374,074,897,565

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (Tiếp theo)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm (trình bày lại)
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		10,437,534,890	8,676,583,192
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		7,809,663,779	8,242,965,629
1. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	17	214,403,177	152,978,104
2. Phải trả người bán ngắn hạn	320		145,739,972	175,378,608
3. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321	18	1,351,790,320	2,463,790,320
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	19	953,105,543	333,611,720
5. Phải trả người lao động	323		304,710,499	387,178,365
6. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	20	1,082,845,638	1,024,018,344
7. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	21	3,457,974,502	3,484,712,290
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		299,094,128	221,297,878
II. Nợ phải trả dài hạn	340		2,627,871,111	433,617,563
1. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356	22	2,627,871,111	433,617,563
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		376,514,278,120	365,398,314,373
I. Vốn chủ sở hữu	410	23	376,514,278,120	365,398,314,373
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		396,000,000,000	396,000,000,000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		390,000,000,000	390,000,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		390,000,000,000	390,000,000,000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		6,000,000,000	6,000,000,000
2. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		2,868,000,000	2,868,000,000
3. Lợi nhuận chưa phân phối	417		(22,353,721,880)	(33,469,685,627)
3.1. Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		(31,069,344,775)	(32,885,987,658)
3.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		8,715,622,895	(583,697,969)
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440		386,951,813,010	374,074,897,565

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Cổ phiếu đang lưu hành	006		39,000,000	39,000,000
2. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	24	24,761,170,000	15,444,510,000
3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009	25	13,032,120,000	13,032,510,000
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	26	58,070,690,000	62,536,300,000
Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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	27	1,824,841,870,000	1,578,164,710,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		1,806,223,550,000	1,566,728,800,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		881,180,000	605,000,000
c. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		1,988,880,000	1,988,880,000
d. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		15,748,260,000	8,842,030,000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	28	19,062,070,000	81,562,080,000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		19,062,070,000	81,562,080,000
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023	29	-	3,848,600,000
4. Tiền gửi của khách hàng	026	30	48,563,984,257	59,346,982,354
4.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		44,241,238,640	56,516,782,608
4.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		3,669,782	2,636,348,633
4.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		4,213,277,152	173,610,434
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		4,212,106,544	172,361,768
b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		1,170,608	1,248,666
4.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030		105,798,683	20,240,679
5. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	31	48,458,185,574	59,326,741,675
6. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		105,798,683	20,240,679



Nguyễn Đô Lăng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2017

Nguyễn Thị Thanh
Kế toán trưởng

Lê Thị Hồng Hạnh
Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/09/2017

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3.2017	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2017	Quý 3.2016 (Trình bày lại)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2016 (Trình bày lại)
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1	01	Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	(2,238,854,592)	13,768,720,019	2,367,313,189	23,935,647,156
a.	01.1	Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	406,925,942	2,612,403,356	1,587,213,752	18,919,525,547
b.	01.2	Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	-2,659,065,846	11,083,754,465	730,928,987	4,695,692,559
c.	01.3	Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	13,285,312	72,562,198	49,170,450	320,429,050
1.3	03	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	2,601,021,729	5,471,860,739	2,120,188,519	7,577,611,706
1.4	06	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	3,195,167,859	8,560,005,215	2,420,440,533	7,601,111,775
1.8	08	Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	-	-	-	3,202,686,516
1.5	09	Doanh thu lưu ký chứng khoán	321,034,699	769,219,629	114,119,802	731,913,009
1.6	10	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	37,887,352,181	51,297,821,818	322,836,772	322,836,772
1.7	11	Thu nhập hoạt động khác	848,036	10,848,036	203,963,919	203,963,919
	20	Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01 => 11)	41,766,569,912	79,878,475,456	7,548,862,734	43,575,770,853
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1	21	Lỗ từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	(814,047,459)	7,319,279,609	(970,333,629)	16,864,139,254
a.	21.1	Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	49,156,839	7,729,099,556	12,650,008,905	18,655,683,753
b.	21.2	Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	-863,204,298	(409,819,947)	(13,620,342,534)	(1,791,544,499)
2.2	24	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 phí đi vay của các khoản cho vay	2,905,351,291	2,905,351,291	-	-
2.3	26	Chi phí hoạt động tự doanh	-	-	-	9,500,000
2.4	27	Chi phí môi giới chứng khoán	37,651,896,039	45,264,488,870	1,334,826,127	4,562,528,285
2.5	30	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	271,720,011	748,104,720	229,710,898	752,859,437
2.6	31	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	104,363,637	104,363,637	97,809,728	384,423,729
2.7	32	Chi phí các dịch vụ khác	223,299,233	732,226,680	3,573,421,042	4,142,396,059
	40	Cộng chi phí hoạt động (40 = 21 => 32)	40,342,582,752	57,073,814,807	4,265,434,166	26,715,846,764

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (Tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3.2017	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2017	Quý 3.2016 (Trình bày lại)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2016 (Trình bày lại)
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1 Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	36	67,958,772	1,042,051,050	641,875,798	1,321,311,608
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 42)	50		67,958,772	1,042,051,050	641,875,798	1,321,311,608
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1 Chi phí lãi vay	52		-	-	4,763,889	8,872,778
Cộng chi phí tài chính (60 = 52)	60		-	-	4,763,889	8,872,778
IV. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		-	-	-	-
V. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	37	3,384,796,131	9,949,472,306	3,133,427,012	9,811,916,909
VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	70		(1,892,850,199)	13,897,239,393	787,113,465	8,360,446,010
VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
7.1 Thu nhập khác	71		18,699,014	64,022,908	24,661,531	103,567,152
7.2 Chi phí khác	72		145,800,000	155,681,097	-	2,915,180,092
Cộng kết quả hoạt động khác (80 = 71 - 72)	80		(127,100,986)	(91,658,189)	24,661,531	(2,811,612,940)
VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ	90		(2,019,951,185)	13,805,581,204	811,774,996	5,548,833,070
(90 = 70 + 80)						
8.1 Lợi nhuận đã thực hiện	91		(224,089,637)	2,312,006,792	(13,539,496,525)	(938,403,988)
8.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(1,795,861,548)	11,493,574,412	14,351,271,521	6,487,237,058
IX. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		-	2,689,617,457	-	-
9.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	38	-	495,363,909	-	-
9.2 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2	39	-	2,194,253,548	-	-
X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN	200		(2,019,951,185)	11,115,963,747	811,774,996	5,548,833,070
(200 = 90 - 100)						
10.1 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/ 1 cổ phiếu)	501	40	-52	285	21	142

Tổng Giám đốc
 Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2017

Kế toán trưởng

Người lập biểu



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/9/2017

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2017	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2016 (Trình bày lại)
1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp	01	13,805,581,204	5,548,833,070
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02	3,633,807,572	658,307,559
- Khấu hao TSCĐ	03	728,456,281	658,307,559
- Các khoản dự phòng	04	2,905,351,291	-
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10	(409,819,947)	(1,791,544,499)
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/Lỗ FVTPL	11	(409,819,947)	(1,791,544,499)
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18	(11,083,754,465)	(4,695,692,559)
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/Lỗ FVTPL	19	(11,083,754,465)	(4,695,692,559)
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30	5,628,731,403	3,845,305,653
- (Tăng)/ giảm tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31	(3,495,075,329)	30,622,252,387
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33	7,404,495,441	52,033,379,608
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34	-	2,609,610,800
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35	(6,495,000,000)	(30,500,000,000)
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TS tài chính	36	(968,056,578)	(393,434,606)
(-) Tăng, (+) giảm phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37	(41,789,795)	53,373,984
(-) Tăng, (+) giảm phải thu về khác	39	6,920,668,041	(5,137,855,777)
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40	3,026,587,787	-
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	58,827,294	-
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42	268,090,811	(523,597,529)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45	31,786,437	5,160,000
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	-	91,280,878
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47	99,734,144	(159,475,916)
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48	(82,467,866)	(760,150)
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50	(1,138,737,788)	(518,858,522)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52	39,668,804	(44,335,769,504)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60	11,574,545,767	3,565,209,224
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các TS khác	61	(163,141,200)	(654,540,000)
2. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64	-	3,619,500,000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	(163,141,200)	2,964,960,000

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Tiếp theo)
(Theo phương pháp gián tiếp)
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/9/2017

CHỈ TIÊU	Mã số	Đơn vị: VND	
		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2017	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2016 (Trình bày lại)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền vay gốc	73	-	8,500,000,000
1.1. Tiền vay khác	73.2	-	8,500,000,000
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	74	-	(13,500,000,000)
2.1. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3	-	(13,500,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	-	(5,000,000,000)
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong năm	90	11,411,404,567	1,530,169,224
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	101	4,857,809,469	2,477,612,541
- Tiền	101.1	4,857,809,469	2,377,612,541
- Các khoản tương đương tiền	101.2	-	100,000,000
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	103	16,269,214,036	4,007,781,765
- Tiền	103.1	669,214,036	2,007,781,765
- Các khoản tương đương tiền	103.2	15,600,000,000	2,000,000,000



(Signature)
 Nguyễn Đỗ Lăng
 Tổng Giám đốc
 Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2017

(Signature)
 Nguyễn Thị Thanh
 Kế toán trưởng

(Signature)
 Lê Thị Hồng Hạnh
 Người lập biểu

LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/9/2017

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm
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	323,576,177,900	661,057,363,451
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(316,727,283,000)	(661,055,045,784)
3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07	2,273,193,410,889	3,244,220,527,668
4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08	(2,290,141,642,261)	(3,302,285,485,284)
5. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11	(769,219,629)	(731,913,009)
6. Tiền thu của tổ chức phát hành chứng khoán	14	47,413,415,628	65,910,203,845
7. Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	15	(47,327,857,624)	(65,910,203,845)
<i>Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</i>	<i>20</i>	<i>(10,782,998,097)</i>	<i>(58,794,552,958)</i>
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30	59,346,982,354	102,407,565,325
- Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý trong đó có kỳ hạn	32	56,516,782,608	39,442,223,525
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33	2,636,348,633	-
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34	173,610,434	62,965,341,800
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	35	20,240,679	-
Trong đó có kỳ hạn			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	40	48,563,984,257	43,613,012,367
(40 = 20 + 30)			
- Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý trong đó có kỳ hạn	42	44,241,238,640	38,995,197,291
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43	3,669,782	4,615,497,409
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44	4,213,277,152	2,317,667
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45	105,798,683	-



Nguyễn Đỗ Lăng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2017

Nguyễn Thị Thanh
Kế toán trưởng

Lê Thị Hồng Hạnh
Người lập biểu

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG

Tầng 2 và tầng 3, tòa nhà Machinco Building

Số 444 Hoàng Hoa Thám, P. Thụy Khuê, Q. Tây Hồ, TP. Hà Nội

MẪU SỐ B04a - CTCK

Ban hành kèm theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/9/2017

Đơn vị: VND

ST T	Chi tiêu	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ					
			01/01/2016		01/01/2017		Kỳ trước		Kỳ này		30/9/2016		30/9/2017	
			Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm
1	Vốn góp của chủ sở hữu	23		390.000.000.000	390.000.000.000	-	-	-	-	-	-	390.000.000.000	390.000.000.000	
2	Thặng dư vốn cổ phần	23		6.000.000.000	6.000.000.000	-	-	-	-	-	-	6.000.000.000	6.000.000.000	
3	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	23		2.868.000.000	2.868.000.000	-	-	-	-	-	-	2.868.000.000	2.868.000.000	
4	Lợi nhuận chưa phân phối (trình bày lại)	23		(37.909.319,070)	(33.469.685,627)	5.548.833,070	-	11.115,963,747	-	-	-	(32.360,486,000)	(22.353,721,880)	
	- Lợi nhuận đã thực hiện	23		(32.740,629,848)	(32.885,987,658)	-	(938,403,988)	1.816,642,883	-	-	-	(33,679,033,836)	(31,069,344,775)	
	- Lợi nhuận chưa thực hiện	23		(5.168,689,222)	(583,697,969)	6.487,237,058	-	9,299,320,864	-	-	-	1,318,547,836	8,715,622,895	
	Tổng	23		360,958,680,930	365,398,314,373	5,548,833,070	-	11,115,963,747	-	-	-	366,507,514,000	376,514,278,120	

Chi tiết tăng, giảm trong năm của các chi tiêu vốn chủ sở hữu xem tại Thuyết minh số 24.



Nguyễn Đỗ Lăng
Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2017

Nguyễn Thị Thanh
Kế toán trưởng

Lê Thị Hồng Hạnh
Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Chứng khoán Châu Á Thái Bình Dương (“Công ty”) được thành lập theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103015146 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 21/12/2006 với vốn điều lệ của Công ty là 60.000.000.000 đồng; Giấy phép thành lập và hoạt động số 37/UBCK-GPHĐKD ngày 26/12/2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp và Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 07/GPĐC-UBCK ngày 23/01/2015. Theo Giấy phép điều chỉnh số 338/UBCK-GP ngày 07/07/2010 đã được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp, vốn điều lệ của Công ty là 390.000.000.000 đồng.

Cổ phiếu của Công ty được giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Địa chỉ liên hệ: Tầng 2 và tầng 3, tòa nhà Machinco Building, số 444 Hoàng Hoa Thám, phường Thụy Khuê, quận Tây Hồ, thành phố Hà Nội.

Điều lệ Công ty được ban hành năm 2006 và sửa đổi vào ngày 16 tháng 05 năm 2015.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

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

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH**Cơ sở lập báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động, lưu chuyển tiền tệ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Báo cáo này được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2017.

Các bên liên quan

Các bên liên quan của Công ty gồm:

- Công ty Cổ phần Đầu tư Châu Á Thái Bình Dương: Chủ tịch Hội đồng Quản trị kiêm Tổng Giám đốc Công ty là Chủ tịch Công ty Cổ phần Đầu tư Châu Á Thái Bình Dương.
- Công ty Cổ phần Đầu tư IDJ Việt Nam: Chủ tịch Hội đồng Quản trị kiêm Tổng Giám đốc Công ty là thành viên Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư IDJ Việt Nam.
- Hội đồng Quản trị và Tổng Giám đốc Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Ngày 30/12/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2014/TT-BTC (“Thông tư 210”) hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán. Thông tư 210 có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2016. Những quy định trái với Thông tư này đều bãi bỏ. Thông tư 210 thay thế Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24/10/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20/10/2010 về hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24/10/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán. Thông tư 210 đưa ra các quy định liên quan đến chứng từ kế toán, hệ thống tài khoản kế toán cũng như phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính của công ty chứng khoán.

Ngày 27/12/2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 334/2016/TT-BTC (“Thông tư 334”) sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán. Thông tư 334 đã hướng dẫn hệ thống tài khoản kế toán, mẫu và giải thích báo cáo tài chính, giải thích nội dung, kết cấu của tài khoản kế toán. Thông tư 334 có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01/01/2016. Tổng Giám đốc đã áp dụng Thông tư 334 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/9/2017 của Công ty.

Những thay đổi và hướng dẫn quan trọng do áp dụng Thông tư 210 và Thông tư 334 như sau:

- (i) Thay đổi tên và hình thức các báo cáo tài chính: Bảng cân đối kế toán được đổi tên thành báo cáo tình hình tài chính; báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh được đổi tên thành báo cáo kết quả hoạt động; báo cáo lưu chuyển tiền tệ hoạt động môi giới ủy thác của khách hàng được trình bày riêng như một phần của các báo cáo tài chính.
- (ii) Tài sản tài chính được phân thành bốn loại là: Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn và các khoản cho vay.
- (iii) Quản lý tách biệt tài sản và công nợ của công ty chứng khoán và của nhà đầu tư trên các khoản mục tiền gửi, chứng khoán và các khoản phải trả.
- (iv) Tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ (FVTPL): Được ghi nhận theo giá trị hợp lý trên báo cáo tình hình tài chính của công ty chứng khoán và chênh lệch đánh giá lại phát sinh sẽ được ghi nhận vào doanh thu hoặc chi phí từ tài sản tài chính FVTPL trên báo cáo thu nhập toàn diện của công ty chứng khoán.
- (v) Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS): Được ghi nhận theo giá trị hợp lý và mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ một tài sản tài chính AFS khi đánh giá theo giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu, ngoại trừ các khoản lỗ do suy giảm giá trị tài sản tài chính AFS.
- (vi) Các tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM): Được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.
- (vii) Các khoản cho vay: Được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Tuy nhiên, Luật Kế toán hiện hành chưa cho phép áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý, nên các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý được trình bày trong báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty vẫn đang được ghi nhận theo giá gốc trừ các khoản dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính so với giá mua (nếu có).

Thông tư 210 và Thông tư 334 có hiệu lực thi hành cho năm tài chính 2016, riêng các quy định về giá trị hợp lý có hiệu lực khi Luật Kế toán số 88/2015/QH13 có hiệu lực ngày 01/01/2017.

Luật Kế toán số 88/2015/QH13 (“Luật Kế toán mới”) đã được Quốc hội thông qua ngày 20/11/2015 và có hiệu lực từ ngày 01/01/2017. Luật Kế toán mới bổ sung thêm quy định về chứng từ điện tử, đồng thời đưa ra quy định về việc áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý đối với một số tài khoản và nợ phải trả mà giá trị của chúng biến động thường xuyên và có thể xác định một cách đáng tin cậy.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán

Công ty thực hiện kế toán trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán Việt Nam có liên quan, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các hướng dẫn kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư 210 và Thông tư 334.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Tiền ký quỹ của nhà đầu tư

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán phản ánh các khoản đặt cọc ủy thác của nhà đầu tư chứng khoán tại ngân hàng chỉ định cho mục đích thực hiện các giao dịch chứng khoán. Khoản tiền này đang được trình bày tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính.

Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán

Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán phản ánh các khoản ký quỹ cho việc thực hiện các giao dịch xóa lệnh và khớp lệnh tại Trung tâm Giao dịch chứng khoán và Trung tâm Lưu ký chứng khoán.

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 số các điều kiện sau:

- (i) 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 do mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn;
 - Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ 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).
- (ii) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định 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 các 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.
 - 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.

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

Cơ sở ghi nhận tăng/ giảm số lượng và giá trị chứng khoán FVTPL mua trong Danh mục tài sản tài chính của CTCK được tính tại ngày T+0

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá trị thị trường/ giá trị hợp lý. Cuối kỳ kế toán phải đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường).

Đối với các tài sản tài chính FVTPL niêm yết/ đăng ký giao dịch, giá thị trường được xác định là giá đóng cửa tại ngày giao dịch gần nhất ngày kết thúc kỳ báo cáo tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Đối với các tài sản tài chính FVTPL không niêm yết/đăng ký giao dịch trên thị trường chứng khoán, Công ty không thu thập được giá thị trường. Công ty đang xác định giá trị hợp lý theo giá gốc.

Giá xuất của các tài sản tài chính này ghi nhận thông qua lãi/lỗ xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. 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 ngay khi phát sinh.

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:

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả thu nhập;
- Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- 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 gốc và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính HTM.

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 chứng khoán, ngoại trừ:

- 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 cũng như các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động;
- Các khoản được Công ty phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- 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 thực hiện bao gồm hợp đồng giao dịch ký quỹ và hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán. Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán phản ánh các khoản đầu tư dài hạn khác (các khoản đầu tư mà Công ty không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư của công ty chứng khoán).

Kết thúc kỳ kế toán, Công ty phải đánh giá dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp đảm bảo đối với khoản cho vay của CTCK theo quy định của pháp luật chứng khoán.

Tài sản tài chính nhận thế chấp được đánh giá bằng 70% giá trị thị trường/ giá trị hợp lý tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán.

Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp

Đối với các tài sản thế chấp là 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 lại.

Đối với các tài sản thế chấp 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 (OTC) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường làm cơ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)**

sở để đánh giá lại là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và công nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần được trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính khi Công ty có quyền hợp pháp thực hiện bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần hoặc thu được các tài sản và thanh toán các khoản nợ phải trả đồng thời.

Các khoản phải thu và dự phòng nợ phải thu khó đòi

Tất cả các khoản phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi của các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty phát sinh trong kỳ đều được theo dõi tại chi tiêu "Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính" trên báo cáo tình hình tài chính.

Các khoản phải thu được ghi nhận theo giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác cùng dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử (nếu áp dụng).

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

Số năm khấu hao

Máy móc thiết bị	03 - 06
Phương tiện vận tải	10
Thiết bị, dụng cụ văn phòng	03 - 06

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là giá trị của các chương trình phần mềm phục vụ hoạt động kinh doanh, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 03 đến 10 năm.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán bao gồm khoản tiền phải trả các tổ chức cung cấp các dịch vụ mua bán các tài sản tài chính của Công ty hoặc của khách hàng qua Sở giao dịch chứng khoán và Công ty với tư cách là thành viên; hoặc với các đại lý tham gia phát hành chứng khoán cho tổ chức phát hành chứng khoán liên quan đến nghiệp vụ bảo lãnh phát hành chứng khoán của Công ty.

Nguồn vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn góp thực tế của các cổ đông. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sau khi trích lập các quỹ theo quy định của pháp luật và điều lệ công ty sẽ được phân phối theo nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

Chi phí đi vay

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Doanh thu

- **Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán:**
Là khoản phí giao dịch chứng khoán mà Công ty được hưởng từ các hoạt động môi giới kinh doanh chứng khoán cho nhà đầu tư được xác định khi dịch vụ môi giới hoàn thành.
- **Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ:**
Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ bao gồm các khoản chênh lệch lãi bán và giá vốn theo số lượng các tài sản tài chính FVTPL đã bán ra và khoản thu nhập từ cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ cổ phiếu, lãi trái phiếu, tiền lãi phát sinh các khoản tiền gửi cố định thuộc danh mục tài sản tài chính FVTPL.
- **Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM):**
Tiền lãi phát sinh từ danh mục tài sản tài chính HTM mà Công ty được nhận (lãi trái phiếu, lãi tiền gửi có kỳ hạn).
- **Lãi từ các khoản cho vay và phải thu:**
Lãi cho vay phát sinh từ các khoản cho vay phù hợp với quy định của pháp luật.
- **Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS):**
Tiền lãi phát sinh từ danh mục tài sản tài chính AFS mà Công ty được nhận (lãi cổ tức, lãi trái phiếu, công cụ tiền tệ).
- **Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính:**
Là doanh thu phát sinh từ cung cấp các dịch vụ tư vấn tài chính cho khách hàng phù hợp với quy định của pháp luật về doanh thu từ hoạt động tư vấn được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh khi hoàn thành dịch vụ và khách hàng chấp nhận thanh toán.
- **Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán:**
Doanh thu từ dịch vụ lưu ký chứng khoán cho nhà đầu tư của Công ty được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh là khoản phí lưu ký chứng khoán thu được của nhà đầu tư có chứng khoán gửi lưu ký ở Trung tâm Lưu ký chứng khoán được xác định vào cuối mỗi tháng và phí quản lý sổ cổ đông.
- **Thu nhập hoạt động khác:**
Phản ánh thu nhập hoạt động khác, gồm: Cho thuê, sử dụng tài sản, doanh thu dịch vụ tài chính khác, doanh thu trả hộ gốc, lãi trái phiếu, cổ tức của tổ chức phát hành, doanh thu khác.

Doanh thu hoạt động tài chính

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

Chi phí quản lý công ty chứng khoán

Bao gồm các chi phí lương, vật tư văn phòng, thuế phí lệ phí, chi phí khấu hao TSCĐ, chi phí dịch vụ mua ngoài và các chi phí bằng tiền khác phục vụ cho hoạt động quản lý của Công ty.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Báo cáo tình hình tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại hiện hành với thuế thu nhập hoãn lại phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Tiền mặt	18,047,585	97,781,660
Tiền gửi ngân hàng	642,662,404	4,758,518,074
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	8,504,047	1,509,735
Các khoản tương đương tiền (i)	15,600,000,000	-
	16,269,214,036	4,857,809,469

Ghi chú:

(i) Các khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng tại các Ngân hàng TMCP.

6. KHỐI LƯỢNG VÀ GIÁ TRỊ THỰC HIỆN GIAO DỊCH TRONG KỲ

	<u>Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ</u>	<u>Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ</u>
	Cổ phiếu	VND
a) Cửa công ty chứng khoán	1,997,417	30,975,856,334
- Cổ phiếu	1,997,417	30,975,856,334
b) Cửa nhà đầu tư	159,375,249	1,494,019,588,300
- Cổ phiếu	159,375,249	1,494,019,588,300
	161,372,666	1,524,995,444,634

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

7. TÀI SẢN TÀI CHÍNH GHI NHẬN THÔNG QUA LÃI LỖ**7.1. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm (Trình bày lại)	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	144,553,632,448	155,897,126,454	141,058,557,119	140,908,476,713
<i>Chứng khoán thương mại</i>				
Cổ phiếu niêm yết	8,145,931,437	19,235,801,441	16,278,063,249	15,861,846,515
Cổ phiếu đăng ký giao dịch (UPCOM)	26,929,707,325	27,183,331,327	11,216,682,874	11,533,989,002
Cổ phiếu chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch	109,477,993,686	109,477,993,686	113,563,810,996	113,512,641,196

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN CHÁU Á THÁI BÌNH DƯƠNG

Tầng 2 và tầng 3, tòa nhà Machinco Building

Số 444 Hoàng Hoa Thám, P. Thủy Khuê, Q. Tây Hồ, TP. Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

MÃ SỐ B09a - CTCK
Ban hành kèm theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính

7.2. Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị tài sản tài chính

Đơn vị: VND

T	T	Các loại tài sản tài chính	Giá mua		Số cuối kỳ		Giá trị đánh giá lại	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ trước	Số đầu năm		Giá trị đánh giá lại
			1	2	3 = (2-1)	4 = (1-2)			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
A	B						5 = (1+3-4)	7	8 = (7-6)	9 = (6-7)	10 = (6+8-9)
1	IV/TP/L										
		Cổ phiếu niêm yết	8,145,931,437	19,235,801,441	11,092,934,808	3,064,804	19,235,801,441	15,861,846,515	16,278,063,249	780,807,205	15,861,846,515
		API	5,736,542,430	16,533,119,774	10,796,577,344	-	16,533,119,774	5,055,999,774	5,736,542,430	680,542,656	5,055,999,774
		HPG	-	-	-	-	-	5,609,542,917	5,706,029,659	96,486,742	5,609,542,917
		PNU	1,236,784,656	1,479,741,420	242,956,764	-	-	4,987,699,500	4,816,341,540	171,357,960	-
		Các cổ phiếu niêm yết khác	1,172,604,35	1,222,940,247	53,400,700	3,064,804	1,222,940,247	208,604,324	19,149,620	3,777,807	208,604,324
		Cộng	26,929,707,325	27,183,331,327	2,158,907,471	1,905,283,469	27,183,331,327	11,533,989,002	11,216,682,874	1,486,191,215	11,533,989,002
2		Cổ phiếu chưa niêm yết nhưng đã đăng ký giao dịch (UPCOM)									
		PHH	14,207,667,200	16,290,178,175	2,082,510,975	-	16,290,178,175	4,010,640,000	2,552,127,200	1,458,512,800	4,010,640,000
		VNB	10,487,396,395	9,879,997,395	-	607,399,000	9,879,997,395	5,577,750,000	5,232,766,162	344,983,838	5,577,750,000
		SFT	1,564,606,500	286,500,395	-	1,278,106,105	286,500,395	286,500,395	1,564,606,500	1,278,106,105	286,500,395
		Các cổ phiếu UPCOM khác	670,037,230	726,655,362	76,396,496	19,778,364	726,655,362	1,659,098,607	1,867,183,012	705	1,659,098,607
		Cộng	109,477,993,686	109,477,993,686	-	-	109,477,993,686	113,512,641,196	113,563,810,996	51,169,800	113,512,641,196
		Cộng	144,553,632,448	155,897,126,454	13,251,842,279	1,908,348,273	155,897,126,454	140,908,476,713	141,058,557,119	2,318,168,220	140,908,476,713

Ghi chú:

Công ty không thu thập được các cơ sở để đánh giá giá trị tài sản sẵn sàng để bán (AFS) theo giá trị thị trường.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

8. CÁC KHOẢN CHO VAY

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá gốc và dự phòng	Giá gốc	Giá gốc và dự phòng
Các khoản cho vay	140,279,860,816	129,539,935,948	147,684,356,257	136,944,431,389
Cho vay hoạt động Margin	132,235,861,384	121,495,936,516	145,172,510,351	134,432,585,483
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	8,043,999,432	8,043,999,432	2,511,845,906	2,511,845,906

Ghi chú: Dự phòng các khoản cho vay hoạt động margin tại thời điểm cuối kỳ và đầu năm lần lượt là 10.739.924.868 VND và 10.739.924.868 VND

9. TÀI SẢN TÀI CHÍNH SẴN SÀNG ĐỂ BÁN

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá gốc và dự phòng	Giá gốc	Giá gốc và dự phòng
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	2,125,299,667	2,125,299,667	2,125,299,667	2,125,299,667
Các khoản đầu tư dài hạn khác				
Hợp tác đầu tư với Công ty CP Phát triển Thương mại Viva Việt Nam (i)	2,125,299,667	2,125,299,667	2,125,299,667	2,125,299,667

Ghi chú:

- (i) Góp vốn theo hợp đồng hợp tác kinh doanh với Công ty Cổ phần Phát triển Thương mại Viva Việt Nam. Tại thời điểm lập báo cáo, Công ty chưa thu thập được báo cáo kết quả hoạt động của hợp đồng hợp tác trên. Tổng Giám đốc đánh giá khoản đầu tư trên sẽ thu hồi được, do đó Công ty không trích lập dự phòng (nếu có) cho khoản đầu tư trên.

10. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	30/9/2017	Số đầu năm
	VND	VND
Các khoản phải thu bán các tài sản tài chính	36,995,000,000	30,500,000,000
Bà Lê Thị Thùy Chung (i)	15,150,000,000	15,500,000,000
Bà Nguyễn Thu Hương (ii)	14,700,000,000	15,000,000,000
Công ty CP Đầu tư DPA	7,145,000,000	-
Các khoản phải thu và dự thu cố tức, tiền lãi các tài sản tài chính	2,309,584,743	1,341,528,165
Dự thu lãi cho vay margin	2,309,584,743	1,341,528,165
	-	-
Các khoản trả trước cho người bán	3,227,637,338	10,150,327,992
CTCP Chứng Khoán Bảo Việt	-	7,145,000,000
3i Infotech Asia Pacific Pte Ltd	2,430,258,000	2,430,258,000
Các khoản trả trước khác	797,379,338	575,069,992
Các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	614,012,041	572,222,246
Phải thu hoạt động tư vấn tài chính	614,012,041	572,222,246
Các khoản phải thu khác	8,213,581,449	8,211,558,836
Sửa lỗi giao dịch chứng khoán	4,589,861,662	4,589,861,662
Công ty Cổ phần Liên Minh	-	-
Các đối tượng khác	3,623,719,787	3,621,697,174

Ghi chú:

- (i) Phải thu theo hợp đồng chuyển nhượng 950.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư DPA số 001/HĐCN/2016 ngày 22/06/2016. Khách hàng cam kết trả nợ trước ngày 31/12/2017.
- (ii) Phải thu theo hợp đồng chuyển nhượng 1.000.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Quà cam tím số 004/HĐCN/2016 ngày 23/06/2016. Khách hàng cam kết trả nợ trước ngày 31/12/2017.

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG

Tầng 2 và tầng 3, tòa nhà Machinco Building

Số 444 Hoàng Hoa Thám, P. Thủy Khuê, Q. Tây Hồ, TP. Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo*

MẪU SỐ B09a - CTCK
Ban hành kèm theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính

II. DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ CÁC KHOẢN PHẢI THU

Đơn vị: VND

Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Kỳ này			Đầu kỳ
		Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	Số cuối kỳ	
1. Dự phòng ứng trước người bán	2,921,751,585	-	-	2,921,751,585	2,921,751,585
3i Infotech Asia Pacific Pte Ltd	2,430,258,000	-	-	2,430,258,000	2,430,258,000
Công ty TNHH MTV Phần mềm Bảo Thạch	195,000,000	-	-	195,000,000	195,000,000
Các đối tượng khác	296,493,585	-	-	296,493,585	296,493,585
2. Các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	264,722,246	-	-	264,722,246	264,722,246
Công ty CP Đầu tư Cộng đồng Đất Quảng	59,513,620	-	-	59,513,620	59,513,620
Các đối tượng khác	205,208,626	-	-	205,208,626	205,208,626
3. Dự phòng các khoản phải thu khác	7,138,124,011	2,405,351,291	-	7,138,124,011	4,732,772,720
Sửa lỗi giao dịch	4,548,366,937	-	-	4,548,366,937	4,548,366,937
Lãi dự thu (Trần Việt Hùng)	1,156,981,735	1,156,981,735	-	1,156,981,735	-
Các đối tượng khác	1,432,775,339	1,248,369,556	-	1,432,775,339	184,405,783
4. Tạm ứng	500,000,000	500,000,000	-	500,000,000	500,000,000
Phạm Ngọc Tuấn	500,000,000	500,000,000	-	500,000,000	500,000,000
TỔNG CỘNG	10,824,597,842	1,248,369,556	-	10,824,597,842	7,919,246,551

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

12. TẠM ỨNG

	<u>30/9/2017</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Ông Lục Thanh Tùng	10,000,000,000	10,000,000,000
Bà Vũ Thị Thanh Huyền	7,113,617,031	-
Bà Nguyễn Thị Ái Vân	2,962,804,719	7,400,013,750
Ông Lưu Thái Đông	6,202,922,031	2,455,588,000
Ông Nguyễn Bá Khương	3,000,000,000	3,000,000,000
Các đối tượng khác	1,202,085,126	10,652,414,944
	<u>30,481,428,907</u>	<u>33,508,016,694</u>

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	<u>30/9/2017</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Ngắn hạn	143,185,608	20,858,938
Công cụ dụng cụ xuất dùng	143,185,608	20,858,938
Dài hạn	171,991,910	562,409,391
Công cụ dụng cụ xuất dùng	150,910,047	430,074,825
Các chi phí khác	21,081,863	132,334,566
	<u>466,087,565</u>	<u>1,013,343,154</u>

14. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<u>Máy móc thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải</u>	<u>Thiết bị văn phòng</u>	<u>Cộng</u>
	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ				
Số dư đầu năm	282,444,652	1,439,889,000	6,992,799,272	8,715,132,924
Mua sắm mới	37,200,000	-	125,941,200	163,141,200
Số dư cuối kỳ	<u>319,644,652</u>	<u>1,439,889,000</u>	<u>7,118,740,472</u>	<u>8,878,274,124</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư đầu năm	241,968,145	860,521,591	6,448,869,808	7,551,359,544
Khấu hao trong kỳ	9,330,279	107,991,675	138,764,890	256,086,844
Số dư cuối kỳ	<u>251,298,424</u>	<u>968,513,266</u>	<u>6,587,634,698</u>	<u>7,807,446,388</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Số dư đầu năm	40,476,507	579,367,409	543,929,464	1,163,773,380
Số dư cuối kỳ	<u>68,346,228</u>	<u>471,375,734</u>	<u>531,105,774</u>	<u>1,070,827,736</u>

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/9/2017 là 6.118.692.422 đồng (tại ngày 01/01/2017 là 6.118.692.422 đồng).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

15. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm	Tài sản cố định vô hình khác	Cộng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Số đầu năm	4,593,577,200	165,950,288	4,759,527,488
Tăng do mua sắm mới	-	-	-
Số cuối kỳ	4,593,577,200	165,950,288	4,759,527,488
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số đầu năm	3,128,996,841	165,950,288	3,294,947,129
Khấu hao trong kỳ	472,369,437	-	472,369,437
Số cuối kỳ	3,601,366,278	165,950,288	3,767,316,566
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số đầu năm	1,464,580,359	-	1,464,580,359
Số cuối kỳ	992,210,922	-	992,210,922

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/9/2017 là 811.728.088 đồng (tại ngày 01/01/2017 là 711.728.088 đồng).

16. TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	30/9/2017	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền nộp ban đầu	494,938,176	494,938,176
Tiền nộp bổ sung	5,134,627,006	5,096,499,560
Tiền lãi phân bổ trong kỳ	3,683,589,509	3,683,589,509
	9,313,154,691	9,275,027,245

17. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	30/9/2017	Số đầu năm
	VND	VND
Sở giao dịch chứng khoán	121,493,182	69,274,000
Trung tâm lưu ký chứng khoán	92,909,995	83,704,104
	214,403,177	152,978,104

18. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	30/9/2017	Số đầu năm
	VND	VND
Ông Phạm Duy Hưng	374,590,320	-
Công ty TNHH MTV Hãng Phim Truyền Việt Nam	150,000,000	-
Các đối tượng khác	827,200,000	2,463,790,320
	1,351,790,320	2,463,790,320

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30/9/2017	Số đầu năm
	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	18,891,453
Thuế thu nhập doanh nghiệp	495,363,909	-
Thuế thu nhập cá nhân	457,741,634	314,720,267
	953,105,543	333,611,720

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	<u>30/9/2017</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Chi phí tiền lương	150,000,000	800,000,000
Chi phí phải trả khác	932,845,638	224,018,344
	<u>1,082,845,638</u>	<u>1,024,018,344</u>

21. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC

	<u>30/9/2017</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Thuế cổ tức phải trả tổ chức phát hành	2,151,892,580	2,151,892,580
Phải trả khác	1,306,081,922	1,332,819,710
	<u>3,457,974,502</u>	<u>3,484,712,290</u>

22. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÃN LẠI PHẢI TRẢ

	<u>30/9/2017</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	(Trình bày lại) VND
Thuế TNDN hoãn lại phải trả	2,627,871,111	433,617,563

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG

Tầng 2 và tầng 3, toà nhà Machinco Building

Số 444 Hoàng Hoa Thám, P. Thụy Khuê, Q. Tây Hồ, TP. Hà Nội

MẪU SỐ B09a - CTCK

Ban hành kèm theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC

ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***23. VỐN CHỦ SỞ HỮU***Thay đổi trong vốn chủ sở hữu*

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01/01/2016	390,000,000,000	6,000,000,000	2,868,000,000	(37,909,319,070)	360,958,680,930
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	2,705,163,192	2,705,163,192
Số dư tại ngày 31/12/2016	390,000,000,000	6,000,000,000	2,868,000,000	(35,204,155,878)	363,663,844,122
Điều chỉnh số dư đầu năm (1)	-	-	-	1,734,470,251	1,734,470,251
Số dư tại ngày 01/01/2017	390,000,000,000	6,000,000,000	2,868,000,000	(33,469,685,627)	365,398,314,373
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	11,115,963,747	11,115,963,747
Số dư tại ngày 30/09/2017	390,000,000,000	6,000,000,000	2,868,000,000	(22,353,721,880)	376,514,278,120

Ghi chú:

(1) Điều chỉnh số dư lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đầu năm do thay đổi trong chính sách kế toán về việc ghi nhận giá trị tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

Tình hình phát hành cổ phiếu của Công ty như sau:

	30/09/2017	01/01/2017
Cổ phiếu phổ thông		
+ Số cổ phiếu được phép phát hành	39.000.000	39.000.000
+ Số cổ phiếu đã được phát hành và được góp vốn đầy đủ	39.000.000	39.000.000
+ Mệnh giá của cổ phiếu	10.000	10.000
+ Số cổ phiếu đang lưu hành tại thời điểm cuối năm	39.000.000	39.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

24. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA CTCK

	<u>30/9/2017</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	24,761,170,000	15,444,510,000
	<u>24,761,170,000</u>	<u>15,444,510,000</u>

25. TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA CTCK

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	13,032,120,000	13,032,510,000
	<u>13,032,120,000</u>	<u>13,032,510,000</u>

26. TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHƯA LƯU KÝ TẠI VSD CỦA CTCK

Số dư tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Công ty tại ngày cuối kỳ và ngày đầu năm lần lượt là 58.070.690.000 đồng và 62.536.300.000 đồng.

27. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	<u>30/9/2017</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1,806,223,550,000	1,566,728,800,000
Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	881,180,000	605,000,000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	1,988,880,000	1,988,880,000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	15,748,260,000	8,842,030,000
	<u>1,824,841,870,000</u>	<u>1,578,164,710,000</u>

28. TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	<u>30/9/2017</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	19,062,070,000	81,562,080,000
	<u>19,062,070,000</u>	<u>81,562,080,000</u>

29. TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHỜ VỀ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

Số dư tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Công ty tại ngày cuối kỳ và ngày đầu năm lần lượt là 0 đồng và 3.848.600.000 đồng.

30. TIỀN GỬI CỦA KHÁCH HÀNG

	<u>30/9/2017</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	44,241,238,640	56,516,782,608
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách	3,669,782	2,636,348,633
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	4,213,277,152	173,610,434
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	4,212,106,544	172,361,768
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	1,170,608	1,248,666
Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	105,798,683	20,240,679
	<u>48,563,984,257</u>	<u>59,346,982,354</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

31. PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ VỀ TIỀN GỬI GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THEO PHƯƠNG THỨC CTCK QUẢN LÝ

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Phải trả Nhà đầu tư tiền giao dịch chứng khoán	48,458,185,574	59,104,488,021
Phải trả tiền đặt cọc đấu giá	-	201,700,000
Tiền lãi ngân hàng phải trả Nhà đầu tư	-	20,553,654
	<u>48,458,185,574</u>	<u>59,326,741,675</u>

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG
 Tầng 2 và tầng 3, tòa nhà Machinco Building
 Số 444 Hoàng Hoa Thám, P. Thủy Khuê, Q. Tây Hồ, TP. Hà Nội

MÃ SỐ B09a - CTCK
 Ban hành kèm theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

32. LÃI/LỖ BÁN CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Đơn vị: VND

Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền	Lãi/lỗ bán chứng khoán kỳ này	Lãi/lỗ bán chứng khoán kỳ trước
Lãi bán					
Cổ phiếu niêm yết	127,710	1,920,942,000	1,780,844,787	140,097,213	244,592,641
Cổ phiếu chưa niêm yết	894,861	11,515,710,000	11,440,704,214	75,005,786	1,295,910,000
Công cụ thị trường tiền tệ				191,822,943	46,711,111
Tổng cộng	1,022,571	13,436,652,000	13,221,549,001	406,925,942	1,587,213,752
Lỗ bán					
Cổ phiếu niêm yết	15,700	462,150,000	463,399,159	(1,249,159)	(10,103,667,760)
Cổ phiếu chưa niêm yết	32,200	472,930,000	520,837,680	(47,907,680)	(2,546,341,145)
Tổng cộng	47,900	935,080,000	984,236,839	(49,156,839)	(12,650,008,905)

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG MÃ SỐ B09a - CTCK
 Tầng 2 và tầng 3, tòa nhà Machinco Building Ban hành kèm theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 Số 444 Hoàng Hoa Thám, P. Thủy Khuê, Q. Tây Hồ, TP. Hà Nội ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

33. CHÉNH LỆCH ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo số kế toán			Giá trị trường hoặc Giá trị hợp lý		Chênh lệch đánh giá lại 30/9/2017		Chênh lệch đánh giá lại 01/01/2017		Chênh lệch tăng đánh giá lại	Chênh lệch giảm đánh giá lại		
		C			D		E		F				H =E-G	K=F-H
1	FVTPL													
1	Cổ phiếu niêm yết	8,145,931,437	19,235,801,441	11,092,934,808	3,064,804	364,590,471	780,807,205	10,728,344,337	(777,742,401)					
	API	5,736,542,430	16,533,119,774	10,796,577,344	-	-	680,542,656	10,796,577,344	(680,542,656)					
	HPG	-	-	-	-	-	96,486,742	-	(96,486,742)					
	PNJ	1,236,784,656	1,479,741,420	242,956,764	-	171,357,960	-	71,598,804	-					
	Các cổ phiếu niêm yết khác	1,172,604,351	1,222,940,247	53,400,700	3,064,804	193,232,511	3,777,807	(139,831,811)	(713,003)					
2	Cổ phiếu chưa niêm yết nhưng đã đăng ký giao dịch (UPCOM)	26,929,707,325	27,183,331,327	2,158,907,471	1,905,283,469	1,803,497,343	1,486,191,215	355,410,128	419,092,254					
	PHH	14,207,667,200	16,290,178,175	2,082,510,975	-	1,458,512,800	-	623,998,175	-					
	VNB	10,487,396,395	9,879,997,395	-	607,399,000	344,983,838	-	(344,983,838)	607,399,000					
	SFT	1,564,606,500	286,500,395	-	1,278,106,105	-	1,278,106,105	-	-					
	Các cổ phiếu UPCOM khác	670,037,230	726,655,362	76,396,496	19,778,364	705	208,085,110	76,395,791	(188,306,746)					
3	Cổ phiếu chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch	109,477,993,686	109,477,993,686	-	-	-	51,169,800	-	(51,169,800)					
	Tổng	144,553,632,448	155,897,126,454	13,251,842,279	1,908,348,273	2,168,087,814	2,318,168,220	11,083,754,465	(409,819,947)					

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

34. CỔ TỨC, TIỀN LÃI PHÁT SINH TỪ FVTPL, CÁC KHOẢN CHO VAY, HTM, AFS

	Từ 01/07/2017 đến 30/9/2017	Từ 01/07/2016 đến 30/9/2016
	VND	VND
Từ tài sản tài chính FVTPL (cổ tức)	13,285,312	49,170,450
Từ tài sản tài chính HTM (lãi phân bổ)	-	-
Từ các khoản cho vay (lãi cho vay)	2,601,021,729	2,120,188,519

35. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/07/2017 đến 30/9/2017	Từ 01/07/2016 đến 30/9/2016
	VND	VND
Chi phí môi giới chứng khoán	37,651,896,039	1,334,826,127
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	271,720,011	229,710,898
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	104,363,637	97,809,728
Chi phí các dịch vụ khác	223,299,233	3,573,421,042

36. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/07/2017 đến 30/9/2017	Từ 01/07/2016 đến 30/9/2016
	VND	VND
Lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	67,958,772	641,875,798
	67,958,772	641,875,798

37. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Từ 01/07/2017 đến 30/9/2017	Từ 01/07/2016 đến 30/9/2016
	VND	VND
Chi phí nhân viên	2,725,725,340	1,953,779,595
Chi phí vật liệu quản lý	14,435,600	4,626,000
Chi phí công cụ, đồ dùng	95,874,186	122,626,685
Chi phí khấu hao tài sản cố định	(330,756,143)	202,180,373
Thuế, phí và lệ phí	-	-
Chi phí dự phòng	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	133,628,414	60,389,819
Chi phí khác bằng tiền	745,888,734	789,824,540
	3,384,796,131	3,133,427,012

38. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/07/2017 đến 30/9/2017	Từ 01/07/2016 đến 30/9/2016
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	(2,019,951,185)	811,774,996
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	1,928,376,236	(14,400,441,971)
Trừ: Thu nhập chưa thực hiện	1,795,861,548	(14,351,271,521)
Trừ: Thu nhập không chịu thuế	(13,285,312)	(49,170,450)
Cộng: Chi phí không được trừ	145,800,000	-
Chuyển lỗ	-	-
Thu nhập chịu thuế	(91,574,949)	(13,588,666,975)
Thuế suất thông thường	20%	22%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	-	-

39. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

	Từ 01/07/2017 đến 30/9/2017	Từ 01/07/2016 đến 30/9/2016
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(2,019,951,185)	811,774,996
Điều chỉnh quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Số lượng cổ phần phổ thông lưu hành bình quân	39,000,000	39,000,000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	-52	21

40. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Thuê hoạt động là các khoản thuê văn phòng làm việc của Công ty. Chi phí thuê hoạt động đã ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh trong kỳ là 1.508.033.049 đồng.

Tại ngày 30/9/2017, Công ty có khoản cam kết thuê hoạt động không hủy ngang với lịch thanh toán như sau:

	30/6/2017	01/01/2017
		VND
Trong vòng một năm tới	1.270.812.072	1.904.279.136
Từ năm thứ hai đến năm thứ năm	-	310.072.728

Các khoản thuê hoạt động là các khoản thuê văn phòng tại số 334 Hoàng Hoa Thám và các chi nhánh tại Huế và Hồ Chí Minh.

41. THÔNG TIN BÁO CÁO BỘ PHẬN

Công ty đã thực hiện theo dõi doanh thu và chi phí theo bộ phận lĩnh vực kinh doanh chính. Tuy nhiên, các khoản chi phí khác trong năm không tách riêng được, do đó Công ty không trình bày thông tin báo cáo theo bộ phận và cho rằng việc không trình bày nội dung này không ảnh hưởng trọng yếu tới việc trình bày Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/9/2017.

42. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong kỳ, Công ty có các giao dịch và số dư chủ yếu sau với các bên liên quan.

Số dư bên liên quan

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Khoản phải trả khác		
Công ty Cổ phần Đầu tư Châu Á Thái Bình Dương	175.000.000	175.000.000

43. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của các cổ đông (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Các khoản vay	-	-
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	16,269,214,036	4,857,809,469
Nợ thuần	-	-
Vốn chủ sở hữu	376,514,278,120	365,398,314,373
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	0%	0%

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 4.

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	16,269,214,036	4,857,809,469
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	155,897,126,454	140,908,476,713
Các khoản cho vay	140,279,860,816	136,944,431,389
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	2,125,299,667	2,125,299,667
Phải thu, phải thu khác	37,307,580,391	32,706,062,696
Các khoản ký quỹ	387,823,632	387,823,632
Cộng	352,266,904,996	317,929,903,566
Công nợ tài chính		
Các khoản phải trả	3,603,714,474	3,660,090,898
Chi phí phải trả	1,082,845,638	1,024,018,344
Phải trả giao dịch chứng khoán	214,403,177	152,978,104
Cộng	4,900,963,289	4,837,087,346

Các loại công cụ tài chính

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 06 tháng 11 năm 2009 (“Thông tư 210”) cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty. Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất và giá. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro lãi suất

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư ... Công ty đánh giá rủi ro về giá cổ phiếu là không đáng kể.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bố ở các khu vực địa lý khác nhau.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Các bảng này trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND
Số cuối kỳ			
Tiền và các khoản tương đương tiền	16,269,214,036	-	16,269,214,036
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	155,897,126,454	-	155,897,126,454
Các khoản cho vay	140,279,860,816	-	140,279,860,816
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-	2,125,299,667	2,125,299,667
Phải thu, phải thu khác	37,307,580,391	-	37,307,580,391
Các khoản ký quỹ	76,135,632	311,688,000	387,823,632
	349,829,917,329	2,436,987,667	352,266,904,996
Số cuối năm			
Các khoản phải trả	3,603,714,474	-	3,603,714,474
Chi phí phải trả	1,082,845,638	-	1,082,845,638
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	214,403,177	-	214,403,177
	4,900,963,289	-	4,900,963,289
Chênh lệch thanh khoản thuần	344,928,954,040	2,436,987,667	347,365,941,707

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Cộng VND
Số đầu năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	4,857,809,469	-	4,857,809,469
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	140,908,476,713	-	140,908,476,713
Các khoản cho vay	136,944,431,389	-	136,944,431,389
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-	2,125,299,667	2,125,299,667
Phải thu, phải thu khác	32,706,062,696	-	32,706,062,696
Các khoản ký quỹ	76,135,632	311,688,000	387,823,632
	315,492,915,899	2,436,987,667	317,929,903,566
Số đầu năm			
Các khoản vay	-	-	-
Các khoản phải trả	3,660,090,898	-	3,660,090,898
Chi phí phải trả	1,024,018,344	-	1,024,018,344
Phải trả giao dịch chứng khoán	152,978,104	-	152,978,104
	4,837,087,346	-	4,837,087,346
Chênh lệch thanh khoản thuần	310,655,828,553	2,436,987,667	313,092,816,220

44. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên báo cáo tình hình tài chính là số liệu báo cáo tài chính năm 2016 đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên báo cáo kết quả kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu là số liệu báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/9/2016 đã công bố. Một số số liệu so sánh đã được trình bày lại để phù hợp với số liệu báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/9/2017.

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Số trên báo cáo	Điều chỉnh	Số trình bày lại	Ghi chú
TÀI SẢN						
1	Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	112	141.058.557.119	(150.080.406)	140.908.476.713	[1]
2	Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	(13.058.093.088)	2.318.168.220	(10.739.924.868)	[1]
NGUỒN VỐN						
1	Thuế TNDN hoãn lại phải trả	356	-	433.617.563	433.617.563	[2]
2	Lợi nhuận đã thực hiện	417.2	(35.204.155.878)	2.318.168.220	(32.885.987.658)	[1]
2	Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2	-	(583.697.969)	(583.697.969)	[1]
Chỉ tiêu						
Doanh thu						
	Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	112	-	730,928,987	730,928,987	
	Lợi nhuận kế toán trước thuế chưa thực hiện	92	13,620,342,534	730,928,987	14,351,271,521	

Ghi chú:

(1): Phân loại lại số dư đầu kỳ do trình bày lại giá trị Tài sản FVTPL theo giá trị hợp lý.



Nguyễn Đỗ Lăng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2017

Nguyễn Thị Thanh
Kê toán trưởng

Lê Thị Hồng Hạnh
Người lập biểu