

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN FPT

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 1 NĂM 2017

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Cuối kỳ	Đầu năm
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		1,280,075,036,528	1,297,681,692,575
I. Tài sản tài chính	110		1,271,306,260,094	1,292,357,272,706
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	A.7.1	141,277,443,282	164,301,752,581
1.1. Tiền	111.1		141,277,443,282	54,301,752,581
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		-	110,000,000,000
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	A.7.3.1	16,473,888,249	16,670,477,646
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113			
4. Các khoản cho vay	114	A.7.3.4	1,112,541,543,302	1,099,157,199,408
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115			
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	A.7.4	(9,957,900,932)	(9,853,501,290)
7. Các khoản phải thu	117		8,636,983,628	12,733,950,846
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		-	-
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2	A.7.5.2	8,636,983,628	12,733,950,846
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		117,422,903	75,179,086
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		8,519,560,725	12,658,771,760
8. Trả trước cho người bán	118		468,960,500	7,208,842,855
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	A.7.5.5	1,646,514,079	1,683,787,459
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12. Các khoản phải thu khác	122	A.7.5.7	390,827,986	626,763,201
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	A.7.6	(172,000,000)	(172,000,000)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		8,768,776,434	5,324,419,869
1. Tam ứng	131		116,500,000	63,978,600
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132	A.7.7	4,501,801,834	1,338,728,292
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	A.7.8	1,658,335,255	1,373,630,889
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		-	-
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		2,492,139,345	2,533,560,850
6. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	136			14,521,238
7. Tài sản ngắn hạn khác	137			
8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	138			
9. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		205,539,505,396	196,108,571,332
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		-	-
1. Các khoản phải thu dài hạn	211			
2. Các khoản đầu tư	212			
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1			
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2			



2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3			-	-
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			184,619,344,999	49,290,127,959
1. Tài sản cố định hữu hình	221	A.7.10		165,361,786,203	35,798,676,163
- Nguyên giá	222			206,786,097,968	74,676,021,902
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a			(41,424,311,765)	(38,877,345,739)
- 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 TSCĐTTTC theo giá trị hợp lý	226b				
3. Tài sản cố định vô hình	227	A.7.11		19,257,558,796	13,491,451,796
- Nguyên giá	228			43,339,386,261	37,573,279,261
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a			(24,081,827,465)	(24,081,827,465)
- 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			-	127,888,710,486
V. Tài sản dài hạn khác	250			20,920,160,397	18,929,732,887
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251			235,850,000	235,850,000
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	A.7.8		684,310,397	998,229,290
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253			-	-
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	A.7.9		20,000,000,000	17,695,653,597
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			1,485,614,541,924	1,493,790,263,907
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300			31,021,268,135	60,379,304,134
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310			31,021,268,135	60,379,304,134
1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311	A.7.37		-	30,000,000,000
1.1. Vay ngắn hạn	312			-	30,000,000,000
1.2. Nợ thuê tài chính ngắn hạn	313				
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314				
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cầu phần nợ	315				
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316				
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			-	-
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318			-	-
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319			-	-
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	A.7.34		75,000,000	223,102,753
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321			2,093,752,008	1,679,091,608
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322			10,387,398,177	9,829,251,272
11. Phải trả người lao động	323			-	3,583,530,000
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324			621,722,228	653,008,425
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	A.7.32		2,904,204,231	1,741,252,647
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	A.7.35		3,677,754,326	4,131,703,961
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330			-	-
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331			11,261,437,165	8,538,363,468
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	332				
II. Nợ phải trả dài hạn	340			-	-

1. Vay và nợ thuê 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		1,454,593,273,789	1,433,410,959,773
I. Vốn chủ sở hữu	410		1,454,593,273,789	1,433,410,959,773
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		1,105,113,370,000	1,105,113,370,000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		903,437,270,000	903,437,270,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		903,437,270,000	903,437,270,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		201,676,100,000	201,676,100,000
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		48,866,408,602	41,537,764,591
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		48,866,408,602	41,537,764,591
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		-	-
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		251,747,086,585	245,222,060,591
7.1. Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		251,781,826,384	245,222,060,591
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(34,739,799)	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420			
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440=300+400)	440		1,485,614,541,924	1,493,790,263,907

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	Cuối kỳ	Đầu năm
A	B		1	2
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Tài sản cố định thuê ngoài	1			
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	2			
3. Tài sản nhận thế chấp	3			
4. Nợ khó đòi đã xử lý	4			
5. Ngoại tệ các loại	5			
6. Cổ phiếu đang lưu hành	6		90,343,727	90,343,727
7. Cổ phiếu quỹ	7			
8. Tài sản tài chính niêm yết/dăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	8	A.7.13	861,460,000	879,640,000
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	9	A.7.14	-	-
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	10	A.7.15	10,270,000	8,510,000
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	11			
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	12	A.7.17	35,066,760,000	35,066,760,000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	13	A.7.18	650,000	1,670,000
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
<i>Đông Việt Nam</i>				
1. Tài sản tài chính niêm yết/dăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	21	A.7.20	12,589,450,200,000	12,098,769,260,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	21.1		11,450,869,950,000	11,606,079,950,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	21.2		126,512,730,000	115,810,470,000
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	21.3		819,818,150,000	229,818,150,000
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	21.4		-	-
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	21.5		192,249,370,000	147,060,690,000
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	21.6			
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	22	A.7.21	48,291,010,000	754,371,690,000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	22.1		6,925,430,000	126,287,740,000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	22.2		41,365,580,000	628,083,950,000
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	22.3			
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	22.4			
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	23	A.7.22	219,742,180,000	95,118,520,000
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	24.a			
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	24.b			
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	25	A.7.24	50,276,260,000	46,506,370,000
<i>Đông Việt Nam</i>				

7. Tiền gửi của khách hàng	26		937,097,545,754	613,320,680,493
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	27	A.7.25	929,156,499,678	609,398,763,129
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	28		-	
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	29		-	-
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	29.1		-	
b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	29.2		-	
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	30	A.7.26	7,941,046,076	3,921,917,364
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31	A.7.39	929,156,499,678	609,398,763,129
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31.1		877,303,454,215	587,001,342,133
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31.2		51,853,045,463	22,397,420,996
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	32		-	2,199,755,000
10. Phải thu của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	33		-	-
11. Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	34			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	35		7,941,046,076	1,722,162,364

Hà Nội, ngày 15 tháng 04 năm 2017

NGƯỜI LẬP BIỂU



Trần Thị Thu Chung

KÊ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thu Hương



Nguyễn Diệp Tùng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG
Quý I/ Năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	1		1,845,402,756	3,849,598,144	1,845,402,756	3,849,598,144
a. Lãi bán các tài sản tài chính PVTPL	1.1	B7.45.1	108,479,857	305,376,010	108,479,857	305,376,010
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ *	1.2	B7.45.2	159,165,542	-	159,165,542	-
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính PVTPL	1.3	B7.45.3	1,577,757,357	3,544,222,134	1,577,757,357	3,544,222,134
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	2					
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	3		34,000,834,102	41,319,260,410	34,000,834,102	41,319,260,410
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	4					
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	5					
1.6. Doanh thu môi giới chứng khoán	6		24,691,760,660	19,291,059,829	24,691,760,660	19,291,059,829
1.7. Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	7		-	-	-	-
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	8					
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	9		1,710,130,327	1,412,955,677	1,710,130,327	1,412,955,677
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		1,822,640,702	2,688,377,040	1,822,640,702	2,688,377,040
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11	B7.45.4	45,723,333	11,068,277	45,723,333	11,068,277
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 1->11)	20		64,116,491,880	68,572,319,377	64,116,491,880	68,572,319,377
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						

2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		200,669,496	3,898,680	200,669,496	3,898,680
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1	B7.45.1	6,764,155	3,898,680	6,764,155	3,898,680
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL*	21.2	B7.45.2	193,905,341		193,905,341	
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 chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	23					
2.4. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24	B7.47	189,302,424	17,671,024	189,302,424	17,671,024
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25					
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26		351,689	1,809,116	351,689	1,809,116
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	B7.47	11,841,902,965	9,625,427,712	11,841,902,965	9,625,427,712
2.8. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28					
2.9. Chi phí nghiệp vụ đầu tư chứng khoán	29					
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	B7.47	2,363,550,037	1,817,102,888	2,363,550,037	1,817,102,888
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		1,341,342,725	1,268,938,583	1,341,342,725	1,268,938,583
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32	B7.45.5				
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21->32)	40		15,937,119,336	12,734,848,003	15,937,119,336	12,734,848,003
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41					
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định	42	B7.46	4,380,434,784	1,731,104,195	4,380,434,784	1,731,104,195
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43					

3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44					
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41->44)	50		4,380,434,784	1,731,104,195	4,380,434,784	1,731,104,195
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51	B7.48		75,000		75,000
4.2. Chi phí lãi vay	52	B7.48	-	198,896,157	-	198,896,157
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					
4.4. Chi phí tài chính khác	55		-	-		
Cộng chi phí tài chính (60 = 51->55)	60	B7.48	-	198,971,157	-	198,971,157
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61					
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOẢN	62	B7.50	10,261,018,654	8,318,037,706	10,261,018,654	8,318,037,706
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62)	70		42,298,788,674	49,051,566,706	42,298,788,674	49,051,566,706
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71	B7.51	3,132,650,152	2,607,359,858	3,132,650,152	2,607,359,858
8.2. Chi phí khác	72	B7.52	3,080,993,264	2,553,291,921	3,080,993,264	2,553,291,921
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		51,656,888	54,067,937	51,656,888	54,067,937
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		42,350,445,562	49,105,634,643	42,350,445,562	49,105,634,643
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		42,385,185,361	49,105,634,643	42,385,185,361	49,105,634,643
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(34,739,799)		(34,739,799)	
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		6,510,843,524	9,816,109,215	6,510,843,524	9,816,109,215
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	B7.53	6,510,843,524	9,816,109,215	6,510,843,524	9,816,109,215
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2					
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		35,839,602,038	39,289,525,428	35,839,602,038	39,289,525,428
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 công ty	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					

* Năm 2016, do Do Luật kế toán chưa cho phép áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý nên Công ty không thực hiện việc đánh giá lại các tài sản tài chính cho năm tài chính 2016

Hà Nội, ngày 15 tháng 04 năm 2017

NGƯỜI LẬP BIỂU



Trần Thị Thu Chung

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thu Hương



Nguyễn Diệp Tùng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		42,350,445,562	49,105,634,643
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		(5,699,480,760)	(8,818,837,488)
- Khấu hao TSCĐ	03		2,717,498,505	806,213,908
- Các khoản dự phòng	04		104,399,642	17,671,024
(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	05			
- Chi phí lãi vay	06		-	198,896,157
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07		(1,818,182)	
- Dự thu tiền lãi	08		(8,519,560,725)	(9,841,618,577)
- Các khoản điều chỉnh khác	09			
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		193,905,341	-
- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		193,905,341	
- Lỗ suy giảm giá trị các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn HTM	12			
-Lỗ suy giảm 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		159,165,542	-
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL	19		159,165,542	
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đán 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		(19,454,869,523)	19,930,244,540
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	31		161,849,598	(49,825,625)
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32			
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		(13,384,343,894)	50,822,230,673
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	34			
- Tăng giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35			

- Tăng giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		12,616,527,943	19,905,510
- Tăng giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		37,273,380	(886,472,213)
- Tăng giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch bán các TSTC	38		-	-
- Tăng giảm các khoản phải thu khác	39		7,031,760,313	52,778,645
- Tăng giảm các tài sản khác	40		(3,215,594,942)	(212,648,217)
- Tăng giảm chi phí phải trả (không bao gồm lãi vay)	41		1,162,951,584	845,288,912
- Tăng giảm chi phí trả trước	42		29,214,527	(1,657,895,462)
- Thuế TNDN đã nộp	43		(7,682,403,715)	(8,113,515,588)
- Lãi vay đã trả	44		-	(198,896,157)
- Tăng giảm các khoản phải trả cho người bán	45		(148,102,753)	68,672,796
- Tăng giảm các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		(31,286,197)	57,662,603
- Tăng giảm thuế và các khoản phải nộp nhà nước (Không bao gồm Thuế TNDN đã nộp)	47		1,729,707,096	790,037,088
- Tăng giảm phải trả người lao động	48		(3,583,530,000)	(5,075,434,853)
- Tăng giảm phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	49			
- Tăng giảm phải trả phải nộp khác	50		59,668,265	(4,578,853,321)
- Tiền thu từ các hoạt động kinh doanh	51			
- Tiền chi từ các hoạt động kinh doanh	52		(14,238,560,728)	(11,952,790,251)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		17,230,835,078	60,217,041,695
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		(10,158,005,059)	(328,174,000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	62		1,818,182	-
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 đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64			
5. Tiền thu lãi cho vay, 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		(10,156,186,877)	(328,174,000)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71			
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72			
3. Tiền vay gốc	73		95,000,000,000	-
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1			
3.2. Tiền vay khác	73.2		95,000,000,000	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(125,000,000,000)	(50,000,000,000)
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 nợ vay khác	74.3		(125,000,000,000)	(50,000,000,000)
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	75			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76		(98,957,500)	(59,962,000)

01 -
CÔNG
CỔ PH
HỮNG I
FP
TỶ HỘ -

<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	80		(30,098,957,500)	(50,059,962,000)
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		(23,024,309,299)	9,828,905,695
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		164,301,752,581	287,326,824,628
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	102		164,301,752,581	287,326,824,628
- Tiền	102.1		54,301,752,581	67,326,824,628
- Các khoản tương đương tiền	102.2		110,000,000,000	220,000,000,000
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102.3			
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103		141,277,443,282	297,155,730,323
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	104		141,277,443,282	297,155,730,323
- Tiền	104.1		141,277,443,282	22,155,730,323
- Các khoản tương đương tiền	104.2		-	275,000,000,000
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104.4			

PHÂN LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	1		8,254,986,338,300	6,365,708,274,100
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	2		(7,958,820,048,500)	(6,417,137,083,200)
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	3			
4. Tiền chi mua chứng khoán ủy thác của khách hàng	4			
5. Thu vay quỹ hỗ trợ thanh toán	5			
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	6			
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	7		25,120,231,791	104,329,651,604
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	8			
9. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	9			
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		(1,528,785,042)	(1,119,263,475)
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		351,352,525,601	177,928,759,019
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(347,333,396,889)	(164,635,887,421)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		323,776,865,261	65,074,450,627
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		613,320,680,493	672,651,603,172
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31			
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		609,398,763,129	669,618,164,843
Trong đó có kỳ hạn				

C.T. H
 TY
 AN
 HOÀI
 T
 T.P. H

- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34			
-Tiền gửi của Tổ chức phát hành	35		3,921,917,364	3,033,438,329
Trong đó có kỳ hạn				
Các khoản tương đương tiền	36			
Anh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40		937,097,545,754	737,726,053,799
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41			
-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		929,156,499,678	721,399,743,872
Trong đó có kỳ hạn				
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44			
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45		7,941,046,076	16,326,309,927
Trong đó có kỳ hạn				
Các khoản tương đương tiền	46			
Anh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47			

Hà Nội, ngày 15 tháng 04 năm 2017

(*) Số liệu chỉ tiêu cùng kỳ năm trước được trình bày lại theo mẫu của thông tư 334/2016TT-BTC ngày 27/12/2016

NGƯỜI LẬP BIỂU



Trần Thị Thu Chung

KÊ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thu Hương



BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG
Quý I/ Năm 2017

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	TM	Số dư đầu năm		Số tăng/ giảm trong kỳ				Số dư cuối năm	
		Năm trước	Năm nay	Năm trước		Năm nay		Năm trước	Năm nay
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1,008,324,800,000	1,105,113,370,000	-		-		1,008,324,800,000	1,105,113,370,000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		806,648,700,000	903,437,270,000	-		-		806,648,700,000	903,437,270,000
1.2. Cổ phiếu ưu đãi								-	-
1.3. Thặng dư vốn cổ phần		201,676,100,000	201,676,100,000	-		-		201,676,100,000	201,676,100,000
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - cấu phần vốn								-	-
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu								-	-
2. Cổ phiếu quỹ (*)								-	-
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ		34,949,552,941	41,537,764,591	6,588,211,650		7,328,644,011		41,537,764,591	48,866,408,602
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		34,949,552,941	41,537,764,591	6,588,211,650		7,328,644,011		41,537,764,591	48,866,408,602
5. Chênh lệch đánh giá lại 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		262,123,031,966	245,222,060,591	39,289,525,428	26,352,846,600	35,839,602,038	29,314,576,044	275,059,710,794	251,747,086,585



8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	262,123,031,966	245,222,060,591	39,289,525,428	26,352,846,600	35,874,341,837	29,314,576,044	275,059,710,794	251,781,826,384
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện					(34,739,799)		-	(34,739,799)
Cộng	1,340,346,937,848	1,433,410,959,773	52,465,948,728	26,352,846,600	50,496,890,060	29,314,576,044	1,366,460,039,976	1,454,593,273,789
II. Thu nhập toàn diện khác								
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các TSTC sẵn sàng để bán								
2. Lãi lỗ đánh giá lại TD 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								

Ghi chú (*): Khoản giảm của lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối trong kỳ này:

- Trích lập các quỹ từ lợi nhuận năm 2016 theo Biên bản họp ĐHCĐ thường niên năm 2017 như sau:

- + Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ 7,328,644,011
- + Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ 7,328,644,011
- + Quỹ khen thưởng phúc lợi 14,657,288,022

Tổng cộng 29,314,576,044

Hà Nội, ngày 15 tháng 04 năm 2017

NGƯỜI LẬP BIỂU



Trần Thị Thu Chung

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thu Hương



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN FPT

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý 1/2017

1. Đặc điểm hoạt động của CTCK

1.1. Giấy phép thành lập và hoạt động của CTCK:

Công ty Cổ Phần Chứng Khoán FPT được thành lập theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 59/UBCK- GP ngày 13 tháng 7 năm 2007; Giấy phép điều chỉnh số 26/UBCK-GP ngày 13 tháng 4 năm 2011; Giấy phép điều chỉnh số 94/GPĐC-UBCK ngày 18 tháng 06 năm 2012; Giấy phép điều chỉnh số 31/GPĐC-UBCK ngày 23 tháng 06 năm 2015; Giấy phép điều chỉnh số 16/GPĐC-UBCK ngày 08 tháng 06 năm 2016, Giấy phép điều chỉnh số 01/GPĐC-UBCK ngày 06 tháng 01 năm 2017 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam cấp.

1.2. Địa chỉ liên hệ của CTCK:

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

1.3. Điều lệ hoạt động CTCK ban hành tháng 7/2007 và sửa đổi, bổ sung ngày 30/03/2017

1.4. Những đặc điểm chính về hoạt động CTCK

- Quy mô vốn CTCK:

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày lập báo cáo là 903.437.270.000 đồng (Chín trăm linh ba tỷ, bốn trăm ba mươi bảy triệu, hai trăm bảy mươi nghìn đồng).

- Mục tiêu đầu tư :

- Hạn chế đầu tư của CTCK : Công ty tuân thủ quy định hạn chế đầu tư theo Thông tư 210/2012/TT-BTC ngày 30/11/2012 về thành lập công ty chứng khoán, Thông tư 07/2016TT-BTC ngày 18/1/2016 sửa đổi bổ sung một số điều của thông tư 210/2012/TT-BTC.

- Cấu trúc Công ty chứng khoán:

. Danh sách các công ty con: Không có

. Danh sách các công ty liên doanh, liên kết: Không có

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

- Danh sách chi nhánh :

Chi nhánh Thành Phố Hồ Chí Minh: Tầng 3, tòa nhà 136 - 138 Lê Thị Hồng Gấm, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP.Hồ Chí Minh.

Chi nhánh Đà Nẵng: 100 Quang Trung, Phường Thạch Thang, Quận Hải Châu, TP.Đà Nẵng.

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

2.1. Kỳ kế toán:

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN FPT

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

b. Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày 13/07/2007 cấp Giấy chứng nhận thành lập CTCK và kết thúc vào ngày 31/12/2007

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

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC.

3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Thực hiện kế toán CTCK trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam có liên quan và Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan.

4. Các chính sách kế toán áp dụng

4.1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

4.1.1. Tiền và các khoản tương đương tiền:

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm toàn bộ số tiền hiện có của công ty (tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng), các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

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

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

Thực hiện theo quy định hiện hành về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỉ giá trong việc quy đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán

4.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, nợ tài chính

4.2.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thuộc Danh mục đầu tư của CTCK (tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán và các quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán):

4.2.1.1 Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính: (FVTPL, HTM, Các khoản cho vay, AFS)

Việc phân loại Tài sản tài chính thực hiện theo thông tư 210/2014/TT-BTC và Thông tư 334/2016/TT-BTC

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN FPT

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

4.2.1.2 Nguyên tắc phân loại nợ tài chính: (Nợ vay, nợ vay tài sản tài chính, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, nợ thuế tài sản tài chính, phải trả người bán, các nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán)

Tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Công ty chứng khoán theo Thông tư 210/2014/TT-BTC và Thông tư 334/2016/TT-BTC

4.2.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá trị thị trường) (tuân thủ các quy định hiện hành của pháp luật chứng khoán) hoặc giá gốc:

Lệnh kế toán số 88/2015/QH13 có hiệu lực từ ngày 01/01/2017, theo đó đưa ra quy định về việc áp dụng nguyên tắc giá hợp lý đối với một số loại tài sản và nợ phải trả mà giá trị của chúng biến động thường xuyên theo giá thị trường và có thể xác định một cách đáng tin cậy.

4.2.2.1 Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua không bao gồm các chi phí phát sinh trực tiếp từ việc mua tài sản tài chính này). Các chi phí mua (phí môi giới, phí giao dịch...) được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của Báo cáo kết quả hoạt động riêng ngay khi phát sinh.

Cuối kỳ kế toán, các tài sản tài chính FVTPL được đánh giá lại theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý. Số chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động riêng ở khoản mục “Chênh lệch tăng do đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ” và khoản mục “Chênh lệch giảm do đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ”.

4.2.2.2 Tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn HTM : được xác định giá trị ban đầu theo giá trị cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua hoặc phát sinh các tài sản tài chính này. Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính HTM được xác định theo chi phí phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực và được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tài chính. Việc đánh giá khả năng suy giảm giá trị cuối kỳ kế toán được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động riêng trên khoản mục “ Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay”.

4.2.2.3 Các khoản cho vay : được xác định giá trị ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị các khoản cho vay được xác định theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực và được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tài chính. Dự phòng suy giảm các khoản cho vay được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động riêng trên khoản mục “ Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay”.

4.2.2.4 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS : được xác định giá trị ban đầu theo giá mua cộng các chi phí phát sinh trực tiếp liên quan đến việc mua tài sản tài chính này. Cuối kỳ kế toán, tài sản tài chính AFS được xác định lại theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý. Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do đánh giá lại tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS theo giá thị trường hoặc giá hợp lý được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu (Kết quả hoạt động riêng khác) tại chỉ tiêu “Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán “

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN FPT

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

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

TSTC được dừng ghi nhận khi quyền nhận được luồng tiền từ TSTC hết hạn hoặc khi chuyển giao TSTC cùng với phần lớn rủi ro và lợi ích từ quyền sở hữu tài sản đó cho đơn vị khác. Nợ tài chính được dừng ghi nhận khi và chỉ khi nghĩa vụ của đơn vị đã được miễn, hủy hoặc hết hạn.

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

Tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính, đơn vị thực hiện đánh giá các dấu hiệu liên quan đến suy giảm giá trị một tài sản hoặc một nhóm các khoản đầu tư để thực hiện lập dự phòng theo quy định tại Thông tư 210/2014/TT-BTC và Thông tư 334/2016/TT-BTC

Đối với các khoản cho vay giao dịch ký quỹ, Công ty thực hiện trích lập dự phòng cho những khoản vay giao dịch ký quỹ có giá trị tài sản đảm bảo nhỏ hơn nợ gốc

Dự phòng cụ thể được xác định = (Số dư các khoản cho vay – Giá trị tài sản đảm bảo) x 100%.
Giá trị tài sản đảm bảo được xác định = Số lượng chứng khoán đảm bảo khoản vay x giá thị trường của chứng khoán tại thời điểm lập dự phòng.

Trong đó giá thị trường của chứng khoán được trình bày tại điểm 4.2.6

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

Giá trị hợp lý / giá trị thị trường của tài sản tài chính được xác định theo quy định tại Thông tư 146/2014/TT-BTC như sau :

- Đối với chứng khoán niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán, giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

- Đối với chứng khoán đăng ký giao dịch (cổ phiếu đăng ký giao dịch tại UPCOM), giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

- Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch: Giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của 3 công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.

- Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất

- Trường hợp chứng khoán không có giao dịch thực tế phát sinh trong khoảng thời gian trên thì không thực hiện đánh giá.

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN FPT

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

Đơn vị thực hiện đánh giá khả năng bị tổn thất không thể thu hồi và mức độ rủi ro để lập dự phòng theo quy định. Việc lập dự phòng phải thu khó đòi sẽ thực hiện theo hướng dẫn của nhóm phải thu trình bày tại điểm 4.10.3

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

4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư : Không phát sinh

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

Tài sản cố định (TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình) được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào chi phí sửa chữa tài sản cố định.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng.

4.5. Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	6-25 năm
Máy móc thiết bị	3 năm
Phương tiện vận chuyển	6 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3-7 năm
Phần mềm	3-5 năm
Quyền sử dụng đất	Không khấu hao
Tài sản cố định vô hình khác	2-3 năm

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

4.7 Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính : Không phát sinh

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

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

Theo dõi chi tiết từng khoản tiền nhận ký quỹ, ký cược của từng khách hàng theo kỳ hạn và theo từng loại nguyên tệ. Các khoản nhận ký cược, ký quỹ phải trả có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng được trình bày là nợ ngắn hạn, các khoản có kỳ hạn trên 12 tháng được trình bày là nợ dài

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN FPT

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

hạn.

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

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

Được hạch toán chi tiết cho từng đối tượng, ghi chép theo từng giao dịch và từng lần thanh toán

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

Được hạch toán chi tiết cho từng đối tượng, từng nội dung phải thu, theo dõi chi tiết kỳ hạn thu hồi (trên 12 tháng hay không quá 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo) và ghi chép theo từng lần thanh toán.

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

Theo quy định tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Công ty thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi:

- Nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, bản cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ, công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được. Việc xác định thời gian quá hạn của khoản nợ phải thu được xác định là khó đòi phải trích lập dự phòng được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên;

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

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07/12/2009 như sau :

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

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

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả. Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN FPT

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

Vốn đầu tư của chủ sở hữu là số vốn góp theo Điều lệ công ty mà các thành viên góp vốn, cổ đông của công ty đã thực góp theo tiến độ, kế hoạch góp vốn đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua và số vốn huy động của các lần tiếp theo phù hợp với Điều lệ của Công ty.

4.12.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

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

Là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo kết quả hoạt động riêng của công ty lũy kế phát sinh trong kỳ.

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

Là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các TSTC FVTPL hoặc TSTC khác tính vào báo cáo lãi lỗ của Báo cáo kết quả hoạt động riêng thuộc danh mục TSTC lũy kế phát sinh trong kỳ

4.12.3. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái: Tuân thủ quy định hiện hành của Bộ Tài chính về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái.

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

Là chênh lệch phát sinh từ việc trao đổi thực tế hoặc quy đổi cùng một số lượng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ ghi sổ kế toán tại thời điểm phát sinh giao dịch bằng ngoại tệ.

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

Là chênh lệch phát sinh từ việc đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ ghi sổ kế toán tại thời điểm cuối kỳ kế toán.

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

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích các quỹ theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành.

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

Doanh thu, thu nhập được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh, khi chắc chắn thu được lợi ích kinh tế của các khoản được quyền nhận, không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu được tiền

Thực hiện ghi nhận doanh thu, thu nhập từ hoạt động tự doanh các TSTC, doanh thu cung cấp dịch vụ theo quy định của các Chuẩn mực doanh thu và Chuẩn mực các công cụ tài chính có liên quan và các hướng dẫn tại TT210/2014/TT-BTC và Thông tư 334/2016/TT-BTC

- Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL : được xác định dựa trên mức chênh lệch giữa giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

- Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính :

Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Đối với cổ phiếu thương, Công ty chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng mà không ghi tăng doanh thu từ cổ tức.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN FPT

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

Doanh thu tiền lãi từ các tài sản tài chính được ghi nhận trên cơ sở lãi dồn tích tính theo thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ kế toán..

- Lãi từ các khoản cho vay: Là khoản lãi phải thu từ khách hàng sử dụng dịch vụ cho vay giao dịch ký quỹ, cho vay giao dịch ứng trước của công ty cung cấp trong kỳ.

- Doanh thu môi giới chứng khoán: Doanh thu từ dịch vụ môi giới chứng khoán được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động riêng trên cơ sở phí môi giới mà Nhà đầu tư phải trả cho công ty khi giao dịch chứng khoán được thực hiện theo lệnh của Nhà đầu tư và các loại phí thu được từ các nghiệp vụ môi giới chứng khoán theo quy định của pháp luật chứng khoán.

- Doanh thu hoạt động tư vấn : Bao gồm tư vấn đầu tư chứng khoán và doanh thu tư vấn quản trị doanh nghiệp, tư vấn tài chính và hoàn thiện doanh nghiệp (tư vấn niêm yết, phát hành, hoàn thiện doanh nghiệp ...) Doanh thu từ hoạt động tư vấn được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động riêng theo tỷ lệ hoàn thành giao dịch tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. Tỷ lệ hoàn thành được đánh giá trên cơ sở xem xét các công việc đã thực hiện.

- Doanh thu lưu ký : Là khoản phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán thu được của khách hàng khi công ty cung cấp các dịch vụ về nghiệp vụ lưu ký chứng khoán như đăng ký, lưu ký, chuyển khoản, chuyển quyền sở hữu chứng khoán ... đã hoàn thành

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

Tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán công ty chứng khoán theo TT210/2014TT-BTC, Thông tư 334/2016/TT-BTC và quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán

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

Chi phí thực tế đã phát sinh và các khoản dự chi (nếu có) có liên quan trực tiếp đến hoạt động quản lý trong kỳ phù hợp với quy định pháp luật hiện hành.

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

a. Ghi nhận thu nhập khác:

Các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động kinh doanh, đầu tư của CTCK phát sinh trong kỳ

b. Ghi nhận chi phí khác:

Các khoản chi phí khác ngoài các khoản chi phí phục vụ cho hoạt động kinh doanh, đầu tư các TSTC

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

Tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Doanh nghiệp, Chế độ kế toán công ty chứng khoán và quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán

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

Tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Doanh nghiệp, Chế độ kế toán công ty chứng khoán và quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN FPT

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

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

Tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Doanh nghiệp, Chế độ kế toán công ty chứng khoán và quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán

4.20. Báo cáo bộ phận :

Công ty theo dõi doanh thu hoạt động kinh doanh theo từng hoạt động kinh doanh chứng khoán (Hoạt động môi giới chứng khoán; Hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn; Hoạt động lưu ký chứng khoán; Hoạt động tư vấn;.....), hoạt động tài chính.

Công ty quản lý chi phí theo từng hoạt động kinh doanh và khoản mục chi phí.

Đối với tài sản, Công ty không phân bổ theo từng lĩnh vực kinh doanh mà quản lý tập trung ở Trụ sở chính - Hà Nội. Đối với nợ phải trả, Công ty chịu trách nhiệm thanh toán và quản lý rủi ro chung.

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

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

Công ty 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.

5.2. 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. Việc cấp tín dụng, hỗ trợ vốn lớn cho một khách hàng có liên quan có thể dẫn đến việc không thu hồi đủ tiền vay, lãi vay hoặc khả năng thanh toán của FPTS khi khách hàng đó gặp vấn đề về khả năng thanh toán. Vì vậy FPTS đã ban hành quy định Hạn mức cung ứng, hỗ trợ vốn tối đa cho một khách hàng đảm bảo an toàn cho FPTS dựa trên cập nhật liên tục về năng lực tài chính, tài sản đảm bảo của khách hàng. Rủi ro Mã chứng khoán xảy ra khi các mã chứng khoán là tài sản đảm bảo cho các khoản vay giảm giá quá nhanh, thậm chí mất hết giá trị hoặc không đủ thanh khoản thì FPTS có thể không bán được chứng khoán để thu hồi đủ tiền vay và lãi vay. Vì vậy các mã chứng khoán được dùng làm tài sản đảm bảo thực hiện theo quy định về giao dịch ký quỹ của các sở giao dịch chứng khoán.

5.3. Rủi ro thanh khoản:

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN FPT

Số 52 đường Lạc Long Quân, phường Bưởi, quận Tây Hồ, Tp Hà nội

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 kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ 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 về tiền nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

5.4. 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, giá chứng khoán và thanh khoản thị trường. Quản lý rủi ro lãi suất Công ty chịu rủi ro lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi lãi suất của thị trường khi công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản cho vay giao dịch ký quỹ. Để giảm thiểu rủi ro về lãi suất, thông qua phân tích tình hình và dự báo, Công ty đã lựa chọn các thời điểm và kỳ hạn thích hợp trong kỳ để đưa ra các quyết định hợp lý trong việc duy trì các khoản tiền gửi, hạn mức, lãi suất cho vay giao dịch ký quỹ để có được mức lãi suất hợp lý và có thể cạnh tranh trên thị trường. Quản lý rủi ro về giá chứng khoán và thanh khoản thị trường Các chứng khoán 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, lựa chọn danh mục đầu tư, phân cấp thẩm quyền xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư,... Do giá trị chứng khoán Công ty nắm giữ không nhiều chủ yếu từ việc mua chứng khoán lô lẻ vì vậy Công ty đánh giá rủi ro về giá cũng như thanh khoản thị trường đối với chứng khoán tự doanh là không đáng kể. Công ty cũng chịu rủi ro về giá chứng khoán và thanh khoản thị trường đối với các khoản cho nhà đầu tư vay giao dịch ký quỹ. Khi các mã chứng khoán là tài sản đảm bảo cho các khoản vay liên tục giảm giá có thể dẫn đến việc không thu hồi đủ tiền vay, lãi vay của FPTS nếu chậm thu hồi vốn. Nếu thị trường không đủ thanh khoản hoặc mã chứng khoán đó không đủ thanh khoản thì FPTS có thể không bán được chứng khoán để thu hồi đủ tiền vay và lãi vay. Vì vậy FPTS đã xây dựng quy định quản lý rủi ro riêng cho các giao dịch ký quỹ, xác định tỷ lệ cho vay trên giá trị tài sản đảm bảo một cách hợp lý. Ngoài ra FPTS đã xây dựng phần mềm quản lý, quy định mức cảnh báo, xử lý tự động trong các giao dịch Margin giúp FPTS thực hiện quản lý và bán chứng khoán là tài sản đảm bảo ngay khi giá chứng khoán xuống đến một mức nhất định để đảm bảo an toàn cho FPTS.

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

Tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Doanh nghiệp, Chế độ kế toán công ty chứng khoán và quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán

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

A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

(Đơn vị tính: VND)

A.7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

- Tiền mặt tại quỹ
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK
- Tiền đang chuyển
- Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán

Cộng

	Cuối kỳ	Đầu năm
	152,220,286	274,238,632
	141,125,222,996	164,027,513,949
	-	-
	-	-
Cộng	141,277,443,282	164,301,752,581

A.7.2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong quý

CHỈ TIÊU	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm 2017	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm 2017
a) Cửa CTCK		
- Cổ phiếu	42,449	908,946,300
- Trái phiếu	0	0
- Chứng khoán khác		
Cộng	42,449	908,946,300
b) Cửa Nhà đầu tư		
- Cổ phiếu	1,231,211,173	16,213,536,975,000
- Trái phiếu	0	0
- Chứng khoán khác	19,790	477,161,800
Cộng	1,231,230,963	16,214,014,136,800

A 7.3. Các loại tài sản tài chính

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

Tài sản FVTPL	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu niêm yết	1,048,224,099	1,013,484,300	769,885,523	769,885,523
Cổ phiếu chưa niêm yết	15,460,403,949	15,460,403,949	15,900,592,123	15,900,592,123
Trái phiếu niêm yết				
Trái phiếu chưa niêm yết				
Cộng	16,508,628,048	16,473,888,249	16,670,477,646	16,670,477,646

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

Tài sản AFS	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cộng	0		0	

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

Tài sản HTM	Cuối kỳ	Đầu năm
Cộng	0	0

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động kỳ quỹ	1,030,658,091,163	1,020,700,190,231	1,057,797,019,550	1,047,994,642,500
Cho vay nghiệp vụ ứng trước	81,883,452,139	81,883,452,139	41,360,179,858	41,360,179,858
Cộng các khoản cho vay	1,112,541,543,302	1,102,583,642,370	1,099,157,199,408	1,089,354,822,358

(*) Giá trị hợp lý của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi sổ của khoản vay trừ đi dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay

A.7.3.5 Về tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá thị trường hoặc theo giá trị ghi sổ (đối với các khoản đầu tư không có giá trị thị trường) cuối kỳ:

STT	Các loại tài sản tài chính	Số cuối kỳ					Số đầu năm				
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý kỳ này(*)	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý kỳ trước	CL đánh giá kỳ trước(**)		Giá trị đánh giá lại
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
A	B	1	2	3=(2-1)	4=(1-2)	5=(1+3-4)	6	7	8=(7-6)	9=(6-7)	10=(6+8-9)
1	FVTPL										
1	Cổ phiếu	16,508,628,048	16,473,888,249	159,165,542	193,905,341	16,473,888,249	16,670,477,646	16,619,353,406	-	-	-
1.1	Cổ phiếu niêm yết	1,048,224,099	1,013,484,300	159,165,542	193,905,341	1,013,484,300	769,885,523	718,761,283	-	-	
	DCF - CTCP xây dựng số 1	439,840,024	290,294,400	-	149,545,624	290,294,400					
	Cổ phiếu niêm yết khác	608,384,075	723,189,900	159,165,542	44,359,717	723,189,900	769,885,523	718,761,283			
1.2	Cổ phiếu chưa niêm yết	15,460,403,949	15,460,403,949	-	-	15,460,403,949	15,900,592,123	15,900,592,123	-	-	
	SHJS- CTCP may Sông Hồng	2,000,000,000	2,000,000,000			2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000			
	CICS - CTCP đầu tư xây dựng số 8	13,450,000,000	13,450,000,000			13,450,000,000	13,450,000,000	13,450,000,000			
	DCF - CTCP xây dựng số 1						439,840,024	439,840,024			
	Cổ phiếu chưa niêm yết khác	10,403,949	10,403,949			10,403,949	10,752,099	10,752,099			
2	Trái phiếu										
3	Tiền gửi có kỳ hạn cố định										
II	AFS										
	Cộng	16,508,628,048	16,473,888,249	159,165,542	193,905,341	16,473,888,249	16,670,477,646	16,619,353,406	-	-	-

(*) Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết được xác định trên cơ sở theo giá đóng cửa của các cổ phiếu trên tại ngày 31/03/2017 trên sàn giao dịch chứng khoán. Công ty không thực hiện đánh giá lại các cổ phiếu chưa niêm yết tại thời điểm 31/03/2017 vì không có đủ thông tin tin cậy về giá thị trường của các cổ phiếu này.

(**) Năm 2016, Do Luật kế toán chưa cho phép áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý nên các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá tài sản tài chính so với giá mua (nếu có) cho kỳ kế toán năm 2016, kết thúc vào ngày 31/12/2016

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

	Cuối kỳ	Đầu năm
Dự phòng giảm giá tài sản tài chính	-	(51,124,240)
Dự phòng suy giảm - Cho vay hoạt động ký quỹ	(9,957,900,932)	(9,802,377,050)
Cộng	(9,957,900,932)	(9,853,501,290)

A.7.5. Các khoản phải thu

7.5.1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư

Trong đó:

- Chi tiết các khoản phải thu về bán các khoản đầu tư không có khả năng thu hồi

7.5.2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư

	Cuối kỳ	Đầu năm
- Phải thu tiền lãi -giao dịch ứng trước tiền bán CK của nhà đầu tư	117,422,903	75,179,086
- Dự thu phí giao dịch ký quỹ và lãi các khoản tiền gửi có kỳ hạn	8,519,560,725	12,658,771,760
Cộng	8,636,983,628	12,733,950,846

Trong đó:

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

7.5.3. Các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn

Chi tiết các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn không có khả năng thu hồi vốn

	Cuối kỳ	Đầu năm
7.5.4. Phải thu hoạt động Margin	1,030,658,091,163	1,057,797,019,550
7.5.5. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	1,646,514,079	1,683,787,459
7.5.5.1 Phải thu phí môi giới chứng khoán qua các Sở GD	851,201,579	452,737,459
7.5.5.2 Phải thu phí môi giới chứng khoán không qua các Sở GD	-	-
7.5.5.3 Phải thu hoạt động tư vấn đầu tư CK	-	-
7.5.5.4 Phải thu hoạt động tư vấn khác	795,312,500	1,231,050,000
7.5.5.5 Phải thu hoạt động lưu ký chứng khoán	-	-
7.5.5.6 Phải thu dịch vụ khác	-	-

7.5.6. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán

7.5.7. Phải thu khác	390,827,986	626,763,201
----------------------	-------------	-------------

Trong đó:

Chi tiết phải thu khác khó đòi

A 7.6. Dự phòng phải thu khó đòi

CTCK phải thuyết minh chi tiết về loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng (chi tiết theo loại, nhóm, đối tượng phải thu khó đòi)

ST T	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Tham chiếu	Số đầu năm	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính							
2	Dự phòng khó đòi phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi đến hạn							
3	Dự phòng nợ phải thu các khoản đầu tư đáo hạn							
4	Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi	172,000,000	-	172,000,000	-	-	172,000,000	172,000,000
	<i>Công ty cổ phần Công nghiệp Tàu thủy Shinec</i>	172,000,000		172,000,000			172,000,000	172,000,000
	Cộng	172,000,000	-	172,000,000	-	-	172,000,000	172,000,000

A.7.7. Hàng tồn kho

- Vật tư văn phòng
- Công cụ, dụng cụ

Cộng

A.7.8. Chi phí trả trước**a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

(bao gồm: CP đường truyền, quản lý thành viên và kết nối hai sở, bảo hành bảo trì phần mềm thiết bị...)

Cộng

b. Chi phí trả trước dài hạn

(bao gồm: CP đường truyền, bảo hành thiết bị, phần mềm kế số, sửa chữa nhà cửa...)

Cộng

A.7.9. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

- Tiền nộp ban đầu
- Tiền nộp bổ sung
- Tiền lãi phân bổ trong năm

Cộng

	Cuối kỳ	Đầu năm
	4,501,801,834	1,338,728,292
	4,501,801,834	1,338,728,292
	Cuối kỳ	Đầu năm
	1,658,335,255	1,373,630,889
	1,658,335,255	1,373,630,889
	684,310,397	998,229,290
	684,310,397	998,229,290
	Cuối kỳ	Đầu năm
	120,000,000	120,000,000
	14,482,731,824	13,182,536,382
	5,397,268,176	4,393,117,215
	20,000,000,000	17,695,653,597

A.7.10. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Phương tiện, vận tải truyền dẫn	Máy móc, thiết bị	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình						-
Số dư đầu năm	33,517,140,677	1,040,790,915	-	40,118,090,310	-	74,676,021,902
- Mua trong năm	6,879,306,941	-	-	3,278,698,118	-	10,158,005,059
- Đầu tư XDCB hoàn thành	127,888,710,486	-	2,323,000,000	-	-	130,211,710,486
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	170,532,479	-	170,532,479
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	168,285,158,104	1,040,790,915	2,323,000,000	43,226,255,949	-	214,875,204,968
Giá trị hao mòn lũy kế						-
Số dư đầu năm	4,122,180,043	1,040,790,915	-	33,714,374,781	-	38,877,345,739
- Khấu hao trong năm	1,624,392,062	-	82,964,286	1,010,142,157	-	2,717,498,505
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	170,532,479	-	170,532,479
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	5,746,572,105	1,040,790,915	82,964,286	34,553,984,459	-	41,424,311,765
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình						
- Tại ngày đầu năm	29,394,960,634	-	-	6,403,715,529	-	35,798,676,163
- Tại ngày cuối năm	162,538,585,999	-	2,240,035,714	8,672,271,490	-	173,450,893,203
Đánh giá theo giá trị hợp lý						

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay:

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

52,357,463,227

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý:

- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai:

- Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình:

A.7.11. Tình hình tăng, giảm TSCĐ vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Chương trình phần mềm	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu năm	13,491,451,796	7,126,247,780	16,588,002,785	367,576,900	37,573,279,261
- Mua trong năm					
- Đầu tư XD CB hoàn thành	5,766,107,000				5,766,107,000
- Tạo ra từ nội bộ Công ty					-
- Tăng do hợp nhất kinh doanh					-
- Tăng khác					-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối kỳ	19,257,558,796	7,126,247,780	16,588,002,785	367,576,900	43,339,386,261
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm		7,126,247,780	16,588,002,785	367,576,900	24,081,827,465
- Khấu hao trong năm					-
- Tăng khác					-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối kỳ		7,126,247,780	16,588,002,785	367,576,900	24,081,827,465
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
- Tại ngày đầu năm	13,491,451,796	-	-	-	13,491,451,796
- Tại ngày cuối kỳ	19,257,558,796	-	-	-	19,257,558,796
Đánh giá theo giá trị hợp lý					

A.7.12. Các tài sản đã cầm cố, thế chấp

Tài sản	Cuối kỳ	Đầu năm	Mục đích
a. Ngắn hạn			
Cộng			
b. Dài hạn			
Cộng			

A.7.13. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	861,460,000	879,640,000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng		
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		
4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán		
6. Tài sản tài chính chờ cho vay		
7. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay		
Cộng	861,460,000	879,640,000

A.7.14. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	-	-
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		
3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố		
4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ		
Cộng	-	-

A.7.15. Tài sản tài chính chờ về của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
Tài sản tài chính chờ về của CTCK	10,270,000	8,510,000

A.7.16. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
	-	-

A.7.17. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
	35,066,760,000	35,066,760,000

A.7.18. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
	650,000	1,670,000

A.7.19. Chứng khoán nhận ủy thác đầu giá của CTCK (nếu có)

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm

A.7.20. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	11,450,869,950,000	11,606,079,950,000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	126,512,730,000	115,810,470,000
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	819,818,150,000	229,818,150,000
4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	-	-
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán	192,249,370,000	147,060,690,000
6. Tài sản tài chính chờ cho vay	-	-

Cộng	12,589,450,200,000	12,098,769,260,000
-------------	---------------------------	---------------------------

A.7.21. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	6,925,430,000	126,287,740,000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	41,365,580,000	628,083,950,000
3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	-	-
4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	-	-
Cộng	48,291,010,000	754,371,690,000

A.7.22. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	219,742,180,000	95,118,520,000

A.7.23. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm

A.7.24. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	50,276,260,000	46,506,370,000

A.7.25. Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	929,156,499,678	609,398,763,129
1.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng	877,303,454,215	587,001,342,133
1.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng	51,853,045,463	22,397,420,996
2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	-	
3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		
3.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	-	
3.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	-	
Cộng	929,156,499,678	609,398,763,129

A.7.26. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

Tiền gửi của Tổ chức phát hành	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh đại, đại lý phát hành	-	-
2. Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	7,941,046,076	3,921,917,364
Cộng	7,941,046,076	3,921,917,364

A.7.27. Phải trả mua các tài sản tài chính

Phải trả về mua các tài sản tài chính

Phải trả khác về hoạt động đầu tư

CTCK phải thuyết minh chi tiết theo nhóm các đối tượng phải trả

A.7.28. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

7.9.1. Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán

7.9.2. Phải trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán

7.9.3. Phải trả về chứng khoán giao, nhận đại lý phát hành

7.9.4. Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)

7.9.5. Phải trả tổ chức, cá nhân khác

Cộng

A.7.29. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

- Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư

- Phải trả cổ tức cho cổ đông hoặc lợi nhuận cho thành viên góp vốn

A.7.30. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

- Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Thuế Thu nhập cá nhân

- Các loại thuế khác

- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác

Cộng

A.7.31. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán

- Chi tiết theo các đối tượng phải trả, phải nộp khác

Cộng

A.7.32. Chi phí phải trả

Phí GDCK, phí lưu ký và chuyển khoản, phí đại lý mở tài khoản

A.7.33. Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán

- Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán tự doanh

- Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán môi giới

- Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán chưa xác định

được đối tượng

Cộng

A.7.34. Phải trả người bán

Công ty Cổ phần Thương mại NEM (NEM)

Công Ty Cổ Phần Sao Kim

CT TNHH Phát Triển Thương Hiệu Mới Bảo Thanh

Báo đầu tư

Cộng

A.7.35. Phải trả, phải nộp khác

- Phải trả, phải nộp khác

Trong đó:

- Phải trả cổ tức cho cổ đông hoặc lợi nhuận cho thành viên góp vốn

- Phải trả ký quỹ chào mua công khai

- Phải trả tài khoản cầm cố

- Phải trả phải nộp khác

Cuối kỳ

Đầu năm

Cuối kỳ

Đầu năm

Cuối kỳ

Đầu năm

7,941,046,076

1,722,162,364

3,600,426,500

3,699,384,000

Cuối kỳ

Đầu năm

6,510,843,524

7,682,403,715

3,801,716,765

2,050,528,968

74,837,888

96,318,589

10,387,398,177

9,829,251,272

Cuối kỳ

Đầu năm

Cuối kỳ

Đầu năm

2,904,204,231

1,741,252,647

Cuối kỳ

Đầu năm

Cuối kỳ

Đầu năm

20,000,000

140,410,000

55,000,000

20,000,000

75,000,000

62,692,753

75,000,000

223,102,753

Cuối kỳ

Đầu năm

3,677,754,326

4,131,703,961

3,600,426,500

3,699,384,000

-

-

-

-

77,327,826

432,319,961

A.7.36. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Cuối kỳ Đầu năm

a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:

- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng
- Khoản hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Cuối kỳ Đầu năm

b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế
- Khoản hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

A.7.37. Vay ngắn hạn (chi tiết theo các loại vay phát sinh trong kỳ hoạt động của CTCK)

Loại vay ngắn hạn	Lãi suất vay	Số dư vay đầu kỳ	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
-Vay NH TPB (23/12/2016 - 03/01/2017)	6.80%	30,000,000,000		30,000,000,000	-
-Vay NH BIDV (27/02/2017 - 01/03/2017)	6.50%		50,000,000,000	50,000,000,000	-
-Vay NH BIDV (28/02/2017 - 01/03/2017)	6.50%		45,000,000,000	45,000,000,000	-
Cộng		30,000,000,000	95,000,000,000	125,000,000,000	-
- Các loại Vay ngắn hạn khác					
Cộng					

A.7.38. Vay và nợ dài hạn:

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

- Các khoản nợ thuê tài chính

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

A.7.39. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	929,156,499,678	609,398,763,129
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	877,303,454,215	587,001,342,133
1.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài	51,853,045,463	22,397,420,996
2. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	-	-
2.1. Của Nhà đầu tư trong nước		
2.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài		
3. Phải trả khác của Nhà đầu tư	-	-
3.1. Của Nhà đầu tư trong nước		
3.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	929,156,499,678	609,398,763,129

A.7.40. Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK

	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Phải trả phí môi giới chứng khoán	851,201,579	452,737,459
2. Phải trả phí lưu ký chứng khoán	-	-
3. Phải trả phí tư vấn đầu tư	-	-
Cộng	851,201,579	452,737,459

A.7.41. Phải thu, phải trả của Nhà đầu tư về sửa lỗi giao dịch

	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư		
1.1. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư trong nước		
1.2. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư nước ngoài		
2. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch		
1.1. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch của Nhà đầu tư trong nước		
1.2. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng		

A.7.42. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

Các khoản phải trả	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Phải trả nghiệp vụ margin		
2. Phải trả gốc margin	1,030,658,091,163	1,057,797,019,550
2.1. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước	1,030,658,091,163	1,057,797,019,550
2.2. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư nước ngoài		
3. Phải trả lãi margin	8,519,560,725	12,658,771,760
3.1. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước	8,519,560,725	12,658,771,760
3.2. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư nước ngoài		
4. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	82,000,875,042	41,435,358,944
4.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	81,883,452,139	41,360,179,858
a. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	81,883,452,139	41,360,179,858
b. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
4.2. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	117,422,903	75,179,086
a. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	117,422,903	75,179,086
b. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	1,121,178,526,930	1,111,891,150,254

A.7.43 Lợi nhuận chưa phân phối	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	42,385,185,361	49,105,634,643
2. Lợi nhuận chưa thực hiện	(34,739,799)	-
3. Tổng cộng	42,350,445,562	49,105,634,643

A.7.44 Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn	Cuối kỳ	Đầu năm
--	----------------	----------------

B. Thuyết minh về Báo cáo kết quả hoạt động**B 7.45. Thu nhập****B 7.45.1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính**

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ trước (*)
A	B	1	2	3=1*2	4	5=3-4	6	7
1	SHB	2,300	5,404	12,430,000	10,842,200	1,587,800	1,587,800	863,200
2	TIG	1,100	4,000	4,400,000	5,132,600	(732,600)	(732,600)	-
3	VCS	1,100	150,127	165,140,000	125,515,500	39,624,500	39,624,500	4,717,800
4	Các cổ phiếu khác	17,844	2,466,187	404,118,800	342,882,798	61,236,002	61,236,002	295,896,330
	Tổng cộng					101,715,702	101,715,702	301,477,330

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

B7.45.2. Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

ST T	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá thị trường(*)	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này	Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước(**)	Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán kỳ này
A	B	C	D	E=D-C	F	G=E-F
1	Loại FVTPL	16,508,628,048	16,473,888,249	(34,739,799)	-	(34,739,799)
1	Cổ phiếu niêm yết	1,048,224,099	1,013,484,300	(34,739,799)		(34,739,799)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	15,460,403,949	15,460,403,949	-	-	-
3	Trái phiếu niêm yết					-
4	Trái phiếu chưa niêm yết					-
5	Công cụ thị trường tiền tệ					-
6	Các khoản đầu tư phái sinh niêm yết					-
7	Các khoản đầu tư phái sinh chưa niêm yết					-
8	Các khoản đầu tư cho vay					-
9	Các khoản đầu tư đem thế chấp					-
10	Các khoản đầu tư mua chưa chuyển quyền sở hữu					-
II	Loại HTM					
III	Loại các khoản cho vay và phải thu					
IV	Loại AFS					
	Cộng	16,508,628,048	16,473,888,249	(34,739,799)	-	(34,739,799)

(*) Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết được xác định trên cơ sở theo giá đóng cửa của các cổ phiếu trên tại ngày 31/03/2017 trên sàn giao dịch chứng khoán. Công ty không thực hiện đánh giá lại các cổ phiếu chưa niêm yết tại thời điểm 31/03/2017 vì không có đủ thông tin tin cậy về giá thị trường của các cổ phiếu này.

(**) Năm 2016, Do Luật kế toán chưa cho phép áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý nên Công ty không thực hiện đánh giá lại các tài sản tài chính cho kỳ kế toán năm 2016, kết thúc vào ngày 31/12/2016

B7.45.3. Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, HTM, AFS

Các loại doanh thu hoạt động khác	Năm 2017		Năm 2016	
	Kỳ này	Lũy kế	Kỳ này	Lũy kế
1. Từ tài sản tài chính FVTPL:	1,577,757,357	1,577,757,357	3,544,222,134	3,544,222,134
1.1 Cổ tức và lãi trái phiếu	28,590,690	28,590,690	28,088,570	28,088,570
1.2 Lãi tiền gửi có kỳ hạn	1,549,166,667	1,549,166,667	3,516,133,564	3,516,133,564
2. Từ tài sản tài chính HTM:				
3. Từ các khoản vay	34,000,834,102	34,000,834,102	41,319,260,410	41,319,260,410
4. Từ AFS:				
Tổng cộng	35,578,591,459	35,578,591,459	44,863,482,544	44,863,482,544

B7.45.4. Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

STT	Các loại doanh thu hoạt động khác	Năm 2017		Năm 2016	
		Kỳ này	Lũy kế	Kỳ này	Lũy kế
1	Doanh thu đại lý đầu giá	3,333,333	3,333,333	1,068,277	1,068,277
2	Doanh thu từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của TCPH	2,390,000	2,390,000	-	-
3	Phí quản lý tài sản cầm cố	40,000,000	40,000,000	10,000,000	10,000,000
	Cộng	45,723,333	45,723,333	11,068,277	11,068,277

B7.45.5. Chi phí ngoài chi phí các tài sản tài chính

STT	Các loại chi phí hoạt động khác	Năm 2017		Năm 2016	
		Kỳ này	Lũy kế	Kỳ này	Lũy kế
	Cộng	-	-	-	-

B 7.46. Doanh thu hoạt động tài chính

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Năm 2017		Năm 2016	
		Kỳ này	Lũy kế	Kỳ này	Lũy kế
1	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	4,380,434,784	4,380,434,784	1,731,104,195	1,731,104,195
	Cộng	4,380,434,784	4,380,434,784	1,731,104,195	1,731,104,195

B 7.47. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

STT	Loại chi phí	Năm 2017		Năm 2016	
		Kỳ này	Lũy kế	Kỳ này	Lũy kế
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	11,841,902,965	11,841,902,965	9,625,427,712	9,625,427,712
2	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	2,363,550,037	2,363,550,037	1,817,102,888	1,817,102,888
3	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	1,341,342,725	1,341,342,725	1,268,938,583	1,268,938,583
4	Chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi	189,302,424	189,302,424	17,671,024	17,671,024
	Cộng	15,736,098,151	15,736,098,151	12,729,140,207	12,729,140,207

B 7.48 Chi phí tài chính

STT	Loại chi phí tài chính	Năm 2017		Năm 2016	
		Kỳ này	Lũy kế	Kỳ này	Lũy kế
1	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái	-	-	75,000	75,000
1.1	Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	-	75,000	75,000
1.2	Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện				
2	Chi phí lãi vay	-	-	198,896,157	198,896,157
	Cộng	-	-	198,971,157	198,971,157

B 7.49 Chi phí bán hàng**B 7.50. Chi phí quản lý CTCK**

STT	Loại chi phí quản lý CTCK	Năm 2017		Năm 2016	
		Kỳ này	Lũy kế	Kỳ này	Lũy kế
1	Chi phí lương và khác khoản khác theo lương	3,767,336,342	3,767,336,342	3,359,553,271	3,359,553,271
2	BHXX, BHYT, KPCĐ, BHTN	346,001,000	346,001,000	325,302,500	325,302,500
3	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	-	-	-	-
4	Chi phí vật tư văn phòng	609,763,452	609,763,452	272,121,951	272,121,951
5	Chi phí công cụ, dụng cụ	-	-	-	-
6	Chi phí khấu hao TSCĐ	2,624,514,532	2,624,514,532	670,860,934	670,860,934
7	Chi phí thuế, phí và lệ phí	14,117,755	14,117,755	5,798,336	5,798,336
8	Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng	-	-	-	-
9	Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,662,697,308	2,662,697,308	3,441,510,773	3,441,510,773
10	Chi phí khác	236,588,265	236,588,265	242,889,941	242,889,941
	Cộng	10,261,018,654	10,261,018,654	8,318,037,706	8,318,037,706

B 7.51. Thu nhập khác

STT	Chi tiết thu nhập khác	Năm 2017		Năm 2016	
		Kỳ này	Lũy kế	Kỳ này	Lũy kế
1	Thu nhập từ thanh lý TSCĐ	1,818,182	1,818,182	-	-
2	Doanh thu bán Token card	51,117,900	51,117,900	80,254,619	80,254,619
3	Thu nhập từ phí c.tiền của NDT	215,770,004	215,770,004	169,003,794	169,003,794
4	Thu nhập khác	2,863,944,066	2,863,944,066	2,358,101,445	2,358,101,445
	Cộng	3,132,650,152	3,132,650,152	2,607,359,858	2,607,359,858

B 7.52. Chi phí khác

STT	Chi tiết chi phí khác	Năm 2017		Năm 2016	
		Kỳ này	Lũy kế	Kỳ này	Lũy kế
1	Lỗ bán thanh lý TSCĐ	-	-	-	-
2	Phạt do vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế,	-	-	3,000,000	3,000,000
3	Chi phí Token card	38,702,906	38,702,906	46,926,798	46,926,798
4	Phí chuyển tiền của NDT	197,237,261	197,237,261	151,297,762	151,297,762
5	Chi phí khác	2,845,053,097	2,845,053,097	2,352,067,361	2,352,067,361
	Cộng	3,080,993,264	3,080,993,264	2,553,291,921	2,553,291,921

B 7.53. Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp

STT	Chi tiết chi phí thuế TNDN	Năm 2017		Năm 2016	
		Kỳ này	Lũy kế	Kỳ này	Lũy kế
1	Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành	6,510,843,524	6,510,843,524	9,816,109,215	9,816,109,215
2	- Chi phí thuế thu nhập CTCK tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành				
3	- Điều chỉnh chi phí Thuế thu nhập CTCK của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay				
4	- Tổng chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành	6,510,843,524	6,510,843,524	9,816,109,215	9,816,109,215
5	Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại				
6	- Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế				
7	- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
8	- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ				
9	- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng				
10	- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả				
11	- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại				

B.7.54. Lũy kê báo cáo kết quả hoạt động**C. Thuyết minh về Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

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

STT	Các giao dịch và các khoản tiền	Năm nay	Năm trước
A	B	1	2
	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	929,156,499,678	609,398,763,129
	-Tiền gửi của Tổ chức phát hành	7,941,046,076	3,921,917,364
	Cộng	937,097,545,754	613,320,680,493

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

D 7.56.1.Phần cổ tức đã được đề xuất, hoặc được công bố sau ngày lập Báo cáo tình hình tài chính nhưng trước khi báo cáo tài chính được phép phát hành

D 7.56.2. Giá trị cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

D 7.56.3. Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu:

- Thu nhập:
- Chi phí:
- Lãi (Lỗ):

Cộng:

E.Những thông tin khác

E 7.57.1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

E 7.57.2. Thông tin về các bên liên quan:

STT	Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung giao dịch	Số tiền	
				Năm 2017	Năm 2016
1	Công ty cổ phần FPT	Cổ đông lớn (20% Vốn điều lệ)	Phí lưu ký, Phí in Sổ CNSHCP trả cổ tức 2015 cho Cổ đông chưa tái lưu ký, Phí ezsearch, Văn phòng phẩm	11,500,054	76,405,853
2	Công ty Cổ phần Viễn Thông FPT	Bên có liên quan	Phí chuyển nhượng CK chưa niêm yết, Phí tư vấn, Dịch vụ viễn thông	97,803,000	
3	CT TNHH Phân phối FPT	Bên có liên quan	Thiết bị tin học	186,424,997	338,181,837
4	CT TNHH Dịch vụ tin học FPT	Bên có liên quan	Thiết bị tin học, dịch vụ tin học	191,339,500	51,274,909
5	CT TNHH Hệ thống thông tin FPT	Bên có liên quan	Thiết bị mạng	540,478,400	

6	CN CT TNHH MTV Viễn thông Quốc tế FPT	Bên có liên quan	Dịch vụ viễn thông	1,529,209,409	
7	CN CT TNHH Phân phối FPT	Bên có liên quan	Thiết bị tin học		112,999,997
8	CN CTTNHH dịch vụ tin học FPT	Bên có liên quan	Thiết bị tin học		792,000

E 7.57.3. Số dư đầu năm trên Báo cáo tài chính năm 2017 là số dư cuối năm trên Báo cáo tài chính năm 2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch Vụ Tư Vấn Tài Chính Kế Toán và Kiểm Toán Phía Nam (AASCS).

E 7.57.4. Thông tin về hoạt động liên tục:

E 7.57.5. Những thông tin khác. (3)

.....
 Công ty không thực hiện nghiệp vụ hỗ trợ vốn ngoài nghiệp vụ giao dịch ký quỹ (Không có Hợp đồng hợp tác đầu tư, đặt cọc môi giới chứng khoán, giao dịch mua có cam kết bán lại Reverse repo)

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Trần Thị Thu Chung

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Thu Hương

Hà Nội, ngày 15 tháng 04 năm 2017

Tổng Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Nguyễn Điệp Tùng