

Số : 07/ORS/P.KT

TP.HCM, ngày 14 tháng 10 năm 2014

**Kính gửi :**

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM

Căn cứ Thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài chính về việc “Hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán”.

Căn cứ vào kết quả kinh doanh Quý III năm 2014, Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông (ORS) xin giải trình biến động kết quả kinh doanh giữa 2 kỳ báo cáo, cụ thể:

Quý III năm 2014 lợi nhuận trước thuế đạt -114 triệu đồng tăng 1,127 tỷ đồng so với lợi nhuận trước thuế quý III năm 2013 là -1,242 tỷ đồng, tương đương giảm 90.783% so với cùng kỳ năm trước.

Nguyên nhân:

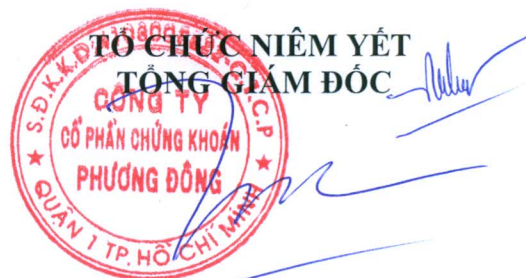
- Doanh thu môi giới tăng do nhu cầu thị trường tăng
- Doanh thu khác tăng do các khoản lãi tiền gửi tăng
- Chi phí hoạt động kinh doanh và chi phí quản lý doanh nghiệp giảm so với Quý III năm 2013 do Công ty thực hiện giảm tối đa tất cả các hoạt động kinh doanh, cắt giảm nhân viên và chi phí đến mức thấp nhất.

Trên đây là những yếu tố làm cho kết quả hoạt động kinh doanh trong quý III năm 2014 giảm so với quý III năm 2013. Chúng tôi kỳ vọng trong thời gian sắp tới, Công ty sẽ tiếp tục tái cấu trúc theo hướng tinh gọn, tăng doanh số, giảm chi phí quản lý đến mức tối đa thu được kết quả tích cực từ định hướng phát triển mà Công ty đang thực hiện.

Trân trọng!

**Nơi nhận :**

- Như trên;
- HC, KT.



**DIỆP TRÍ MINH**

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2014

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>510,572,420,772</b>	<b>494,099,088,973</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>435,335,381,268</b>	<b>427,994,872,269</b>
1. Tiền	111		435,335,381,268	427,994,872,269
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>V.3</b>	<b>6,849,869,664</b>	<b>1,141,060,957</b>
1. Đầu tư ngắn hạn	121		7,684,799,078	1,449,913,512
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		(834,929,414)	(308,852,555)
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>	<b>V.4</b>	<b>67,924,613,483</b>	<b>64,837,029,747</b>
1. Phải thu khách hàng	131		12,017,540,528	11,997,553,528
2. Trả trước cho người bán	132		114,143,821	3,140,000
4. Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán	135		20,940,597	13,549,190
5. Các khoản phải thu khác	138		139,805,734,691	137,336,428,008
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		(84,033,746,154)	(84,513,640,979)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>462,556,357</b>	<b>126,126,000</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.5	385,254,557	6,000,000
5. Tài sản ngắn hạn khác	158	V.6	77,301,800	120,126,000
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>49,874,280,869</b>	<b>53,227,964,375</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>2,312,546,611</b>	<b>3,132,411,698</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	208,966,668	78,078,430
<i>Nguyên giá</i>	222		6,194,637,743	6,385,461,379
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(5,985,671,075)	(6,307,382,949)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	2,103,579,943	3,054,333,268
<i>Nguyên giá</i>	228		7,488,985,064	7,488,985,064
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(5,385,405,121)	(4,434,651,796)
<b>IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>44,052,375,200</b>	<b>46,776,002,811</b>
3. Đầu tư chứng khoán dài hạn	253	V.3	102,078,251,166	109,299,251,166
<i>Chứng khoán sẵn sàng để bán</i>	254		102,078,251,166	109,299,251,166
5. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259	V.3	(58,025,875,966)	(62,523,248,355)
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>3,509,359,058</b>	<b>3,319,549,866</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8	43,520,964	124,410,726
3. Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	263	V.9	3,373,838,094	3,035,139,140
4. Tài sản dài hạn khác	268	V.10	92,000,000	160,000,000
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>560,446,701,641</b>	<b>547,327,053,348</b>





**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG**

Địa chỉ: 194 Nguyễn Công Trứ, phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

**Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)**

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>A - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>479,761,312,227</b>	<b>466,685,357,435</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>479,761,312,227</b>	<b>466,685,357,435</b>
1. Phải trả người bán	312		106,275,000	0
3. Người mua trả tiền trước	313		126,625,000	148,625,000
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.12	242,599,265	214,823,607
5. Phải trả người lao động	315		4,470,641	5,345,641
6. Chi phí phải trả	316	V.13	120,204,682	97,698,714
9. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	320		380,000,000,000	380,000,000,000
10. Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	321	V.14	2,250,007,739	3,486,460,821
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		234,118	234,118
14. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.15	96,910,895,782	82,732,169,534
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		-	-
<b>B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>80,685,389,414</b>	<b>80,641,695,913</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.16</b>	<b>80,685,389,414</b>	<b>80,641,695,913</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		240,000,000,000	240,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		50,000,000,000	50,000,000,000
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		1,047,890,198	1,047,890,198
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		(210,362,500,784)	(210,406,194,285)
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>560,446,701,641</b>	<b>547,327,053,348</b>

**CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>6. Chứng khoán lưu ký</b>	<b>006</b>	<b>666,408,780,000</b>	<b>688,643,320,000</b>
<b>6.1 Chứng khoán giao dịch</b>	<b>007</b>	<b>450,532,920,000</b>	<b>541,505,960,000</b>
Chứng khoán giao dịch của thành viên lưu ký	008	11,934,650,000	9,203,620,000
Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	009	437,412,540,000	531,238,660,000
Chứng khoán giao dịch của khách hàng nước ngoài	010	1,185,730,000	1,063,680,000
<b>6.2 Chứng khoán tạm ngừng giao dịch</b>	<b>012</b>	<b>215,875,860,000</b>	<b>147,137,360,000</b>
Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của thành viên	013	15,000,000	
Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng trong nước	014	215,860,860,000	147,137,360,000

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 10 năm 2014


**NGUYỄN THANH TUYÊN**  
 Người lập biểu


**NGUYỄN THỊ LỆ TÙNG**  
 Kế toán trưởng

**DIỆP TRÍ MINH**  
 Tổng Giám đốc

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

### Quý III Năm 2014

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	QUÝ III		LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
<b>1. Doanh thu</b>	<b>01</b>	<b>2,256,583,737</b>	<b>1,938,917,182</b>	<b>9,163,625,090</b>	<b>7,360,078,727</b>
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	01.1	609,483,709	391,582,571	1,697,393,283	1,384,995,954
Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	01.2	638,263,142	545,502,453	3,551,855,007	2,277,505,273
Doanh thu hoạt động tư vấn	01.5	-	127,454,545	281,560,419	399,272,726
Doanh thu lưu ký chứng khoán	01.6	96,058,563	103,621,584	318,267,230	311,691,568
Doanh thu khác	01.9	912,778,323	770,756,029	3,314,549,151	2,986,613,206
<b>2. Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b>02</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>216,000</b>	<b>55,584</b>
<b>3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh</b>	<b>10</b>	<b>2,256,583,737</b>	<b>1,938,917,182</b>	<b>9,163,409,090</b>	<b>7,360,023,143</b>
4. Chi phí hoạt động kinh doanh	11	563,599,304	786,304,067	2,878,790,245	799,204,284
<b>5. Lợi nhuận gộp hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>1,692,984,433</b>	<b>1,152,613,115</b>	<b>6,284,618,845</b>	<b>6,560,818,859</b>
6. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	2,131,905,131	2,602,249,552	6,583,640,397	8,399,603,740
<b>7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>	<b>(438,920,698)</b>	<b>(1,449,636,437)</b>	<b>(299,021,552)</b>	<b>(1,838,784,881)</b>
8. Thu nhập khác	31	364,236,364	665,409,090	382,542,273	721,214,212
9. Chi phí khác	32	39,827,220	458,125,110	39,827,220	502,451,501
<b>10. Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>	<b>324,409,144</b>	<b>207,283,980</b>	<b>342,715,053</b>	<b>218,762,711</b>
<b>11. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>	<b>(114,511,554)</b>	<b>(1,242,352,457)</b>	<b>43,693,501</b>	<b>(1,620,022,170)</b>
<b>14. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>	<b>(114,511,554)</b>	<b>(1,242,352,457)</b>	<b>43,693,501</b>	<b>(1,620,022,170)</b>
<b>15. Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>70</b>	<b>(4.77)</b>	<b>(51.76)</b>	<b>1.82</b>	<b>(67.50)</b>

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 10 năm 2014



**NGUYỄN THANH TUYỀN**  
Người lập biểu

**NGUYỄN THỊ LÊ TÙNG**  
Kế toán trưởng

**DIỆP TRÍ MINH**  
Tổng Giám Đốc



## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ


(Theo phương pháp gián tiếp)

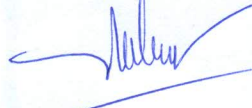
Quý III năm 2014

Đơn vị tính: VND


CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy Kế Từ Đầu Năm Đến Cuối Quý Năm	
		Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	43,693,501	(1,620,022,170)
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định	02	244,045,035	(938,232,851)
- Các khoản dự phòng	03	(4,451,190,355)	(1,294,429,200)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(7,187,162,961)	(1,964,761,667)
- Chi phí lãi vay	06	13,737,500	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn	08	(11,336,877,280)	(5,817,445,888)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(14,561,889,308)	12,912,951,773
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	13,095,941,792	(5,667,691,514)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(298,364,795)	(128,857,798)
- Tiền lãi vay đã trả	13	(13,737,500)	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	1,396,068,877,248	412,492,564,869
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16	(1,383,270,898,936)	(417,605,649,855)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(316,948,779)</b>	<b>(3,814,128,413)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	575,820,052	2,367,079,599
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	380,627,273	665,109,090
6. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25	(14,901,417,000)	2,817,712,877
7. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26	15,887,531,434	111,020,000
8. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	5,714,896,019	1,141,958,133
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>7,657,457,778</b>	<b>7,102,879,699</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	(15,400,000,000)	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	15,400,000,000	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>	<b>7,340,508,999</b>	<b>3,288,751,286</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>427,994,872,269</b>	<b>455,951,917,086</b>
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>435,335,381,268</b>	<b>459,240,668,372</b>

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 10 năm 2014

  
NGUYỄN THANH TUYỀN  
Người lập

  
NGUYỄN THỊ LỆ TÙNG  
Kế Toán Trưởng



  
DIỆP TRÍ MINH  
Tổng Giám đốc

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG**

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Quý III Năm 2014

CHỈ TIÊU	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
	Năm trước	Năm nay	Năm trước		Năm nay		Năm trước	Năm nay
			Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	240,000,000,000	240,000,000,000	-	-	-	-	240,000,000,000	240,000,000,000
Thặng dư vốn cổ phần	50,000,000,000	50,000,000,000	-	-	-	-	50,000,000,000	50,000,000,000
Quỹ dự phòng tài chính	1,047,890,198	1,047,890,198	-	-	-	-	1,047,890,198	1,047,890,198
Lợi nhuận chưa phân phối	(93,398,392,720)	(210,406,194,285)	-	1,620,022,170	43,693,501	-	(95,018,414,890)	(210,362,500,784)
<b>Tổng cộng</b>	<b>197,649,497,478</b>	<b>80,641,695,913</b>	<b>-</b>	<b>1,620,022,170</b>	<b>43,693,501</b>	<b>-</b>	<b>196,029,475,308</b>	<b>80,685,389,414</b>

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 10 năm 2014


**NGUYỄN THANH TUYỀN**

Người lập biểu


**NGUYỄN THỊ LỆ TÙNG**

Kế toán trưởng

**DIỆP TRÍ MINH**

Tổng Giám đốc



# CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III năm 2014

Bản Thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và được đọc kèm với Báo cáo tài chính Quý III năm 2014 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông (gọi tắt là “Công ty”).

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

- Hình thức sở hữu vốn** : Công ty Cổ phần
- Lĩnh vực kinh doanh** : Dịch vụ
- Ngành nghề kinh doanh** : Môi giới chứng khoán; Tự doanh chứng khoán; Tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán; Lưu ký chứng khoán.

### II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

#### 1. Năm tài chính

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính Quý III năm 2014 thuộc năm tài chính thứ 8 của Công ty.

#### 2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ được sử dụng để lập Báo cáo là Đồng Việt Nam (VND);

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ trong năm được chuyển đổi sang Đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả kinh doanh trong kỳ.

### III. CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán Doanh nghiệp được ban hành theo Quyết định số 15/QĐ-BTC ban hành ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008 của Bộ Tài chính về “Hướng dẫn kế toán đối với Công ty chứng khoán và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính về “Hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Chế độ kế toán Doanh nghiệp” và Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2010 về “Hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008”

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện hành trong việc lập các Báo cáo tài chính.

#### 3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung.



## CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

### IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

#### 2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành, tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán, tiền gửi của người đầu tư về giao dịch chứng khoán và 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 nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó đến thời điểm lập Báo cáo.

#### 3. Đầu tư ngắn hạn

Đầu tư ngắn hạn là các khoản đầu tư cổ phiếu, trái phiếu tự doanh có thời hạn dưới 12 tháng được ghi nhận theo nguyên tắc giá gốc. Giá gốc của khoản đầu tư tài chính ngắn hạn là giá mua trên thị trường mua bán chứng khoán và các chi phí liên quan về mua chứng khoán như chi phí môi giới và các chi phí giao dịch mua chứng khoán tự doanh.

Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn là các khoản chênh lệch giữa giá trị thị trường thấp hơn giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo.

#### 4. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ.

#### 5. Chi phí trả trước ngắn hạn

Chi phí trả trước ngắn hạn thể hiện chi phí công cụ, dụng cụ và chi phí khác được phân bổ vào kết quả kinh doanh trong kỳ trong vòng 12 tháng.

#### 6. Tài sản cố định hữu hình

##### *Nguyên tắc đánh giá*

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá, giá trị hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó.

##### *Phương pháp khấu hao áp dụng*

TSCĐ khấu hao theo phương pháp đường thẳng để trừ dần nguyên giá tài sản cố định theo thời gian hữu dụng ước tính, phù hợp với hướng dẫn theo Thông tư số 203/2009/QĐ-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013.

Thời gian khấu hao của các nhóm TSCĐ như sau:

<b>Nhóm TSCĐ</b>	<b>Số năm khấu hao</b>
Nhà cửa, vật kiến trúc	3
Máy móc thiết bị	3 - 5
Phương tiện vận tải	8
TSCĐ khác	3



# CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

## 7. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình thể hiện phần mềm vi tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa các phần mềm (phần mềm giao dịch, phần mềm kế toán,...) vào sử dụng. Phần mềm vi tính được khấu hao từ 3 đến 5 năm.

## 8. Đầu tư chứng khoán dài hạn

Đầu tư chứng khoán dài hạn là các khoản đầu tư cổ phiếu OTC có thời hạn luân chuyển và thu hồi vốn trên 1 năm.

Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn là các khoản chênh lệch giữa giá trị thị trường thấp hơn giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo.

## 9. Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí trả trước ngắn hạn thể hiện chi phí công cụ, dụng cụ và chi phí khác được phân bổ vào kết quả kinh doanh trong kỳ từ 13 tháng đến 60 tháng.

## 10. Các khoản phải trả thương mại và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả thương mại và các khoản phải trả khác được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ.

## 11. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm là thuế thu nhập hiện hành được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm với thuế suất áp dụng tại ngày kết thúc năm tài chính. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp 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.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp hàng năm bằng 20% lợi nhuận thu được.

Báo cáo tài chính Quý III năm 2014 của Công ty còn lỗ lũy kế nên công ty không phát sinh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp.

## 12. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Công ty ghi nhận doanh thu trên nguyên tắc sau:

- Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán được ghi nhận tại ngày phát sinh giao dịch, khi nghiệp vụ giao dịch chứng khoán đã khớp lệnh;
- Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn là chênh lệch lãi từ các hoạt động tự doanh chứng khoán của Công ty, thu lợi từ cổ tức cổ phiếu và lãi trái phiếu;
- Doanh thu hoạt động tư vấn được ghi nhận khi dịch vụ đã thực hiện xong và xuất hóa đơn giá trị gia tăng;
- Doanh thu khác là lãi tiền gửi, thu phí từ dịch vụ khác,...

## 13. Nguyên tắc ghi nhận chi phí

Chi phí được ghi nhận theo thực tế phát sinh trên nguyên tắc phù hợp với doanh thu trong kỳ.

CHỖ  
PHÂN  
PHỤ



## CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

### 14. Nguồn vốn, các quỹ

Nguồn vốn kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu: được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.
- Thặng dư vốn cổ phần: chênh lệch do phát hành cổ phiếu cao hơn mệnh giá.

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty.

### V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

#### 1. Tiền

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>Tiền mặt</b>	<b>3,863,139</b>	<b>3,268,191</b>
Tiền mặt tại VND	3,863,139	3,268,191
<b>Tiền gửi ngân hàng (*)</b>	<b>435,331,518,129</b>	<b>427,991,604,078</b>
Tiền gửi của Công ty	408,447,680,463	414,696,155,724
Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư giao dịch chứng khoán	26,883,837,666	13,295,448,354
<b>Cộng tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>435,335,381,268</b>	<b>427,994,872,269</b>

#### Tiền gửi của Công ty tại các Ngân Hàng bao gồm:

- Tiền gửi tại Ngân Hàng TMCP Công Thương Việt Nam số tiền: 380,170,855,203 VND  
(Trong đó gồm: 380 tỷ đang tạm ngưng giao dịch, số tiền này Công ty nhận từ Ngân hàng TMCP Tiên Phong để thực hiện các hợp đồng môi giới mua chứng khoán);
- Tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Phương Đông số tiền: 40,543,580,568 VND
- Tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Bản Việt số tiền: 14,022,593,444 VND
- Tiền gửi tại Ngân hàng Đầu Tư & Phát Triển số tiền: 358,670,254 VND
- Tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Đông Á số tiền: 188,536,121 VND
- Tiền gửi thanh toán tại ngân hàng khác số tiền: 47,282,539 VND

#### 2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ
Cửa công ty Chứng khoán	278,010	6,558,730,000
Cổ phiếu	278,010	6,558,730,000
Cửa nhà đầu tư	29,678,545	354,238,956,600
Cổ phiếu	29,678,545	354,238,956,600
<b>Cộng</b>	<b>29,956,555</b>	<b>360,797,686,600</b>



## CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

### 3. Các khoản đầu tư tài chính

Chỉ tiêu	Số lượng		Giá trị theo sổ sách kế toán		Giảm so với giá thị trường		Tổng giá trị theo giá thị trường	
	Cuối kỳ	Đầu năm	Cuối kỳ	Đầu năm	Cuối kỳ	Đầu năm	Cuối kỳ	Đầu năm
<b>I. Chứng khoán thương mại</b>	<b>364,785</b>	<b>121,368</b>	<b>7,684,799,078</b>	<b>1,449,913,512</b>	<b>(834,929,414)</b>	<b>(308,852,555)</b>	<b>6,849,869,664</b>	<b>1,141,060,957</b>
Cổ phiếu	364,785	121,368	7,684,799,078	1,449,913,512	(834,929,414)	(308,852,555)	6,849,869,664	1,141,060,957
<b>II. Chứng khoán đầu tư</b>	<b>4,220,067</b>	<b>4,521,198</b>	<b>102,078,251,166</b>	<b>109,299,251,166</b>	<b>(58,025,875,966)</b>	<b>(62,523,248,355)</b>	<b>44,052,375,200</b>	<b>46,776,002,811</b>
Chứng khoán sẵn sàng để bán	4 220 067	4,521,198	102,078,251,166	109,299,251,166	(58,025,875,966)	(62,523,248,355)	44,052,375,200	46,776,002,811
<b>Tổng cộng</b>	<b>4,584,852</b>	<b>4,642,566</b>	<b>109,763,050,244</b>	<b>110,749,164,678</b>	<b>(58,860,805,380)</b>	<b>(62,832,100,910)</b>	<b>50,902,244,864</b>	<b>47,917,063,768</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG**

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

**4. Các khoản phải thu ngắn hạn**

CHỈ TIÊU	Số dư 01/01/2014			Số phát sinh trong kỳ		Số dư 30/09/2014			Số dự phòng đã lập
	Tổng số	Số quá hạn	Số khó đòi	Tăng	Giảm	Tổng số	Số quá hạn	Số khó đòi	
Phải thu khách hàng	11,997,553,528	11,997,553,528	-	498,407,318	478,420,318	12,017,540,528	11,997,553,528	-	11,997,553,528
Trả trước cho người bán	3,140,000	-	-	4,040,744,246	3,929,740,425	114,143,821	-	-	-
Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán	13,549,190	-	-	2,129,429,236	2,122,037,829	20,940,597	-	-	-
<i>Phải thu khách hàng về giao dịch chứng khoán</i>	13,549,190	-	-	2,129,429,236	2,122,037,829	20,940,597	-	-	-
Thuế GTGT được khấu trừ	-	-	-	156,558,236	156,558,236	-	-	-	-
<b>Phải thu khác</b>	<b>137,336,428,008</b>	<b>72,516,087,451</b>	<b>-</b>	<b>236,931,616,609</b>	<b>234,462,309,926</b>	<b>139,805,734,691</b>	<b>72,036,192,626</b>	<b>-</b>	<b>72,036,192,626</b>
<i>Phải thu ứng trước quyền nhận tiền bán chứng khoán</i>	1,687,085,136	37,793,440	-	218,339,444,173	216,745,935,782	3,280,593,527	37,793,440	-	37,793,440
<i>Phải thu repo cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết</i>	68,166,495,049	68,166,495,049	-	-	479,894,825	67,686,600,224	67,686,600,224	-	67,686,600,224
<i>Phải thu Ngân hàng TMCP Tiên Phong</i>	61,231,289,997	-	-	-	-	61,231,289,997	-	-	-
<i>Phải thu Dịch vụ quản lý tài sản theo ủy quyền</i>	474,385,379	-	-	16,237,860,816	14,768,139,004	1,944,107,191	-	-	-
<i>Phải thu các hoạt động khác</i>	5,777,172,447	4,311,798,962	-	2,354,311,620	2,468,340,315	5,663,143,752	4,311,798,962	-	4,311,798,962
<b>Tổng Cộng</b>	<b>149,350,670,726</b>	<b>84,513,640,979</b>	<b>-</b>	<b>243,756,755,645</b>	<b>241,149,066,734</b>	<b>151,958,359,637</b>	<b>84,033,746,154</b>	<b>-</b>	<b>84,033,746,154</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG**

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

**5. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Đầu năm	Tăng trong kỳ	Kết chuyển chi phí trong kỳ	Cuối kỳ
Chi phí Nhân viên	-	24,826,300	13,172,690	11,653,610
Bảo hiểm tài sản	-	5,986,091	2,993,046	2,993,045
Chi phí sửa chữa, di dời VP	-	51,905,000	38,928,753	12,976,247
Chi phí bằng tiền khác	-	96,250,000	70,000,000	26,250,001
CP Đường truyền, internet	-	814,921,671	505,581,684	309,339,987
Chi phí công cụ, dụng cụ	-	17,500,000	1,458,333	16,041,667
Chi phí thuê nhà	6,000,000	645,909,091	645,909,091	6,000,000
<b>Cộng</b>	<b>6,000,000</b>	<b>1,657,298,153</b>	<b>1,278,043,597</b>	<b>385,254,557</b>

**6. Tài sản ngắn hạn khác**

Tài sản ngắn hạn khác thể hiện các khoản còn tạm ứng tại thời điểm cuối kỳ.

**7. Tài sản cố định hữu hình**

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Tài sản cố định khác	Cộng
<b>I. Nguyên Giá</b>					
1. Số đầu năm	66,260,000	5,894,377,743	424,823,636	-	6,385,461,379
2. Tăng trong kỳ		234,000,000			234,000,000
3. Giảm trong kỳ			424,823,636		424,823,636
<b>4. Số cuối kỳ</b>	<b>66,260,000</b>	<b>6,128,377,743</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,194,637,743</b>
<b>II. Giá Trị Hao Mòn</b>					
1. Số đầu năm	66,260,000	5,891,528,501	349,594,448	-	6,307,382,949
2. Tăng trong kỳ	-	27,882,574	38,204,624	-	66,087,198
3. Giảm trong kỳ	-		387,799,072	-	387,799,072
<b>4. Số cuối kỳ</b>	<b>66,260,000</b>	<b>5,919,411,075</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,985,671,075</b>
<b>III. Giá Trị còn lại</b>					
1. Số đầu năm	-	2,849,242	75,229,188	-	78,078,430
<b>2. Số cuối kỳ</b>	<b>-</b>	<b>208,966,668</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>208,966,668</b>



## CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

### 8. Tài sản cố định vô hình

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>Cộng TSCĐ vô hình</i>
<b>I. Nguyên Giá</b>		
1. Số đầu năm	7,488,985,064	7,488,985,064
2. Tăng trong kỳ	-	-
3. Giảm trong kỳ	-	-
4. Số cuối kỳ	<u>7,488,985,064</u>	<u>7,488,985,064</u>
<b>II. Giá Trị Hao Mòn</b>		
1. Số đầu năm	4,434,651,796	4,434,651,796
2. Tăng trong kỳ	950,753,325	950,753,325
3. Giảm trong kỳ	-	-
4. Số cuối kỳ	<u>5,385,405,121</u>	<u>5,385,405,121</u>
<b>III. Giá Trị còn lại</b>		
1. Số đầu năm	3,054,333,268	3,054,333,268
2. Số cuối kỳ	<u>2,103,579,943</u>	<u>2,103,579,943</u>

### 9. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Đầu năm</u>	<u>Tăng trong kỳ</u>	<u>Kết chuyển chi phí trong kỳ</u>	<u>Cuối kỳ</u>
Công cụ, dụng cụ	11,089,769	-	11,089,769	-
Chi phí đường truyền	113,320,957		69,799,993	43,520,964
<b>Cộng</b>	<u>124,410,726</u>	-	<u>80,889,762</u>	<u>43,520,964</u>

### 10. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung	2,915,139,140	2,619,009,560
Tiền lãi phân bổ trong năm/kỳ	338,698,954	296,129,580
Số dư cuối năm/kỳ	<u>3,373,838,094</u>	<u>3,035,139,140</u>

### 11. Tài sản dài hạn khác

Tiền công ty ký quỹ để thực hiện hợp đồng thuê mặt văn phòng kinh doanh



**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG**

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

**12. Vay và nợ ngắn hạn**

	Lãi suất vay(%/năm)	Số đầu kỳ	Vay trong kỳ	Trả trong kỳ	Số cuối kỳ
- Vay ngân hàng		-	-	-	-
Thời hạn vay nhỏ hơn 3 tháng	8.55%	-	15,400,000,000	15,400,000,000	-
<b>Tổng cộng</b>		-	<b>15,400,000,000</b>	<b>15,400,000,000</b>	-

**13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

STT	Chỉ tiêu	Số đầu năm	Số phải nộp	Số đã nộp	Số cuối kỳ
<b>I.</b>	<b>Thuế</b>	<b>214,823,607</b>	<b>688,413,642</b>	<b>660,637,984</b>	<b>242,599,265</b>
1	Thuế GTGT bán hàng nội địa	12,481,819	67,236,952	58,604,640	21,114,131
2	Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	-	-
3	Các loại thuế khác	202,341,788	621,176,690	602,033,344	221,485,134
	- Thuế môn bài		3,000,000	3,000,000	-
	- Thuế TNCN	202,341,788	602,727,185	599,033,344	206,035,629
	- Thuế khác		15,449,505		15,449,505
<b>II.</b>	<b>Các khoản phải nộp khác</b>	-	-	-	-
	<b>Tổng cộng</b>	<b>214,823,607</b>	<b>688,413,642</b>	<b>660,637,984</b>	<b>242,599,265</b>

**14. Chi phí phải trả**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí kiểm toán	13,636,359	27,281,728
Chi phí Giao dịch và lưu ký chứng khoán	79,906,128	66,326,986
Chi bảo trì hệ thống và đường truyền	9,599,085	-
Chi phí khác	17,063,110	4,090,000
<b>Cộng</b>	<b>120,204,682</b>	<b>97,698,714</b>

322  
 TỶ  
 KHỎA  
 ÔNG  
 CHI



**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG**

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

**15. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả NH TMCP Tiên Phong	380,000,000,000	380,000,000,000
<b>Cộng</b>	<b>380,000,000,000</b>	<b>380,000,000,000</b>

(\*) Phải trả cho Ngân hàng TMCP Tiên Phong tiền thực hiện hợp đồng môi giới mua chứng khoán 380 tỷ, khoản tiền này được gửi vào Ngân hàng TMCP Công Thương và đang tạm ngừng giao dịch.

**16. Phải trả cổ tức gốc và lãi cổ phiếu**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	2,230,595,239	3,467,048,321
Phải trả cổ tức cho cổ đông	19,412,500	19,412,500
<b>Cộng</b>	<b>2,250,007,739</b>	<b>3,486,460,821</b>

**17. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Bảo hiểm xã hội</i>	-	-
<i>Bảo hiểm y tế</i>	-	-
<i>Bảo hiểm thất nghiệp</i>	35,000	230,000
<i>Phải trả khác</i>	64,331,291,116	62,950,348,180
Phải trả khác cho các cá nhân	1,870,785,557	477,500,000
Cty Chứng Khoán Ngân Hàng Sài Gòn Thương Tín	50,000,000,000	50,000,000,000
Phải trả lãi vay vốn	11,094,978,107	11,094,978,107
Phải trả khác	1,365,527,452	1,377,870,073
<i>Nhận ký quỹ ký cược ngắn hạn của Nhà đầu tư Phong tỏa ký quỹ Mua chứng khoán của Nhà đầu tư</i>	26,883,837,666	13,295,448,354
	5,695,732,006	6,486,143,000
<b>Cộng</b>	<b>96,910,895,782</b>	<b>82,732,169,534</b>

**18. Vốn chủ sở hữu**

Chỉ tiêu	Số đầu năm	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	240,000,000,000			240,000,000,000
Thặng dư vốn cổ phần	50,000,000,000			50,000,000,000
Quỹ dự phòng tài chính	1,047,890,198			1,047,890,198
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(210,406,194,285)	43,693,501		(210,362,500,784)
<b>Tổng</b>	<b>80,641,695,913</b>	<b>43,693,501</b>	-	<b>80,685,389,414</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG**

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH****1. Doanh thu**

	QUÝ III		LŨY KẾ ĐẦU NĂM	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	609,483,709	391,582,571	1,697,393,283	1,384,995,954
Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	638,263,142	545,502,453	3,551,855,007	2,277,505,273
Doanh thu lưu ký chứng khoán	96,058,563	103,621,584	318,267,230	311,691,568
Doanh thu hoạt động tư vấn chứng khoán	-	127,454,545	281,560,419	399,272,726
Doanh thu khác	912,778,323	770,756,029	3,314,549,151	2,986,613,206
<b>Cộng</b>	<b>2,256,583,737</b>	<b>1,938,917,182</b>	<b>9,163,625,090</b>	<b>7,360,078,727</b>

**2. Chi phí hoạt động kinh doanh**

	QUÝ III		LŨY KẾ ĐẦU NĂM	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí hoạt động môi giới chứng khoán	510,966,520	689,514,482	1,544,141,281	2,292,567,669
Chi phí hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	47,949,766	-	4,884,946,827	57,457,655
Chi phí hoạt động tư vấn chứng khoán	-	-	62,240,853	-
Chi phí hoạt động lưu ký chứng khoán	100,031,753	96,789,585	325,019,314	324,382,147
Chi phí dự phòng giảm giá chứng khoán	(98,965,402)	-	(3,951,295,530)	(1,967,976,466)
Chi phí lãi vay	3,616,667	-	13,737,500	4,297,222
Chi phí khác	-	-	-	88,476,057
<b>Cộng</b>	<b>563,599,304</b>	<b>786,304,067</b>	<b>2,878,790,245</b>	<b>799,204,284</b>



### CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

#### 3. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	QUÝ III		LŨY KẾ ĐẦU NĂM	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên quản lý	802,940,723	977,563,926	2,394,410,250	2,973,242,666
Chi phí vật liệu quản lý	9,995,908	4,123,003	18,979,917	21,272,048
Chi phí đồ dùng văn phòng	28,816,856	34,400,707	190,697,491	129,087,598
Chi phí khấu hao TSCĐ	339,834,600	377,810,232	1,014,037,867	1,198,531,261
Thuế, phí và lệ phí	-	-	3,000,000	5,000,000
Chi phí dự phòng phải thu	(190,000,000)	-	(479,894,825)	673,547,266
Chi phí dịch vụ mua ngoài	931,940,066	1,023,582,634	2,762,941,299	2,906,328,426
Chi phí bằng tiền khác	208,376,978	184,769,050	679,468,398	492,594,475
<b>Cộng</b>	<b>2,131,905,131</b>	<b>2,602,249,552</b>	<b>6,583,640,397</b>	<b>8,399,603,740</b>



# CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

## VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

### 1. Một số chỉ tiêu đánh giá khái quát thực trạng tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty

Chỉ tiêu	Đvt	QUÝ III		LÚY KẾ TỪ ĐẦU NĂM	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
<b>Bố trí cơ cấu tài sản và cơ cấu nguồn vốn</b>					
<b>Bố trí cơ cấu tài sản</b>					
Tài sản ngắn hạn/Tổng số tài sản	%	91.10	86.17	91.10	86.17
Tài sản dài hạn/Tổng số tài sản	%	8.90	13.83	8.90	13.83
<b>Bố trí cơ cấu nguồn vốn</b>					
Nợ phải trả/ Tổng nguồn vốn	%	85.60	71.70	85.60	71.70
Nguồn vốn chủ sở hữu/ Tổng nguồn vốn	%	14.40	28.30	14.40	28.30
<b>Khả năng thanh toán</b>					
Khả năng thanh toán hiện hành (TS/N)	Lần	1.17	1.39	1.17	1.39
Khả năng thanh toán nợ ngắn hạn (TSNH/NNH)	Lần	1.06	1.20	1.06	1.20
Khả năng thanh toán nhanh ((T+DTNH)/NNH)	Lần	0.92	0.93	0.92	0.93
<b>Tỷ suất sinh lời</b>					
<b>Tỷ suất lợi nhuận trên doanh thu</b>					
Tỷ suất lợi nhuận kinh doanh trên doanh thu thuần	%	(19.45)	(74.77)	(3.26)	(24.98)
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên doanh thu	%	(5.07)	(64.07)	0.48	(22.01)
<b>Tỷ suất lợi nhuận trên tổng tài sản</b>					
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên tổng tài sản	%	(0.02)	(0.18)	0.01	(23.00)
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên tổng tài sản	%	(0.02)	(0.18)	0.01	(0.23)
<b>Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên nguồn vốn chủ sở hữu</b>					
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên nguồn vốn chủ sở hữu	%	<b>(0.14)</b>	<b>(0.63)</b>	<b>0.05</b>	<b>(0.83)</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHƯƠNG ĐÔNG**

194 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

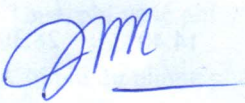
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2014

**2. Số liệu so sánh**

Một số số liệu của Báo cáo kỳ trước đã được phân loại lại để phù hợp với việc so sánh với số liệu của kỳ này.

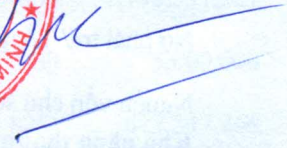
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 10 năm 2014



**NGUYỄN THANH TUYỀN**  
Người lập biểu



**NGUYỄN THỊ LỆ TÙNG**  
Kế Toán Trưởng



**DIỆP TRÍ MINH**  
Tổng Giám đốc