

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ I.2017

Mẫu số B01-CTCK/HN: Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất

Mẫu số B02-CTCK/HN: Báo cáo thu nhập toàn diện hợp nhất

Mẫu số B03b-CTCK/HN: Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất

Mẫu số B05-CTCK/HN: Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		6,333,967,615,670	5,052,018,587,213
I. Tài sản tài chính	110		6,318,971,438,533	5,003,508,409,828
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	A.1	196,776,064,766	256,958,791,274
1.1. Tiền	111.1		109,776,064,766	173,958,791,274
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		87,000,000,000	83,000,000,000
2. Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	112	A.3.1	3,828,662,070,041	2,339,874,662,053
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	113		-	-
4. Các khoản cho vay	114	A.3.3	2,347,627,656,022	1,911,798,465,127
5. Các TSTC sẵn sàng để bán	115	A.3.2	76,512,431,112	530,968,216,861
6. Dự phòng suy giảm giá trị các TSTC và tài sản thế chấp	116	A.4	(189,079,077,407)	(189,295,534,267)
7. Các khoản phải thu từ TSTC	117		55,388,349,953	56,214,395,144
7.1. Phải thu từ bán các TSTC	117.1		933,092,000	18,109,483,700
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC	117.2	A.5.1	54,455,257,953	38,104,911,444
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		-	-
Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận nhưng chưa nhận được	117.3.1		-	-
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		54,455,257,953	38,104,911,444
8. Trả trước cho người bán	118		1,311,288,820	89,559,294,479
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		2,146,339,099	7,317,124,296
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12. Các khoản phải thu khác	122	A.5.2	3,698,618,556	4,185,297,290
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	A.6	(4,072,302,429)	(4,072,302,429)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		14,996,177,137	48,510,177,385
1. Tạm ứng	131		4,935,926,306	2,775,646,115
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		-	-
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	A.7	8,724,498,161	5,835,778,600
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		1,325,752,670	39,898,752,670
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		10,000,000	-

	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
6.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136		-	-
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		135,006,060,408	122,074,255,646
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		60,836,050,444	64,172,261,590
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	A.8	38,994,808,742	40,858,984,054
	- Nguyên giá	222		94,568,815,454	94,046,764,254
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(55,574,006,712)	(53,187,780,200)
	- Đánh giá theo giá trị hợp lý	223b		-	-
2.	Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính	224		-	-
	- Nguyên giá	225		-	-
	- Giá trị hao mòn lũy kế	226a		-	-
	- Đánh giá theo giá trị hợp lý	226b		-	-
3.	Tài sản cố định vô hình	227	A.9	21,841,241,702	23,313,277,536
	- Nguyên giá	228		67,578,656,541	66,725,200,461
	- Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(45,737,414,839)	(43,411,922,925)
	- Đánh giá 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 theo giá trị hợp lý	232b		-	-
IV.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		2,500,000,000	2,500,000,000
V.	Tài sản dài hạn khác	250		71,670,009,964	55,401,994,056
1.	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		-	-
2.	Chi phí trả trước dài hạn	252	A.7	6,189,068,413	7,144,232,309
3.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253		-	-

	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
4.	Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	A.16	20,000,000,000	18,257,761,747
5.	Tài sản dài hạn khác	255		30,076,697,125	30,000,000,000
6.	Lợi thế thương mại	256		15,404,244,426	-
VI.	Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260			
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		6,468,973,676,078	5,174,092,842,859
C.	NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		4,331,922,915,294	3,225,829,341,616
I.	Nợ phải trả ngắn hạn	310		4,242,622,915,294	3,131,529,341,616
1.	Vay và nợ thuê TSTC ngắn hạn	311	A.15	4,174,341,769,773	2,613,806,976,714
1.1.	Vay ngắn hạn	312		4,174,341,769,773	2,613,806,976,714
1.2.	Nợ thuê tài chính ngắn hạn	313		-	-
2.	Vay TSTC ngắn hạn	314		-	-
3.	Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn	315		-	-
4.	Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316		-	-
5.	Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317		-	-
6.	Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	A.10	4,020,480,352	472,546,426,921
7.	Phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	319		-	-
8.	Phải trả người bán ngắn hạn	320	A.13	414,632,926	588,024,693
9.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		705,633,974	844,691,201
10.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	A.11	31,905,235,040	19,061,077,930
11.	Phải trả người lao động	323		6,778,587,386	12,835,449,309
12.	Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		770,003,114	689,690,314
13.	Chi phí phải trả ngắn hạn	325	A.12	19,362,717,019	8,440,117,883
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.14	2,571,474,581	964,505,522
18.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	-
18.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	-
19.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		1,752,381,129	1,752,381,129
II.	Nợ phải trả dài hạn	340		89,300,000,000	94,300,000,000
1.	Vay và nợ thuê TSTC dài hạn	341		-	-
1.1.	Vay dài hạn	342		-	-
1.2.	Nợ thuê TSTC dài hạn	343		-	-
2.	Vay TSTC dài hạn	344		-	-
3.	Trái phiếu chuyển đổi dài hạn	345		-	-

	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
4.	Trái phiếu phát hành dài hạn	346		89,300,000,000	94,300,000,000
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		2,137,050,760,784	1,948,263,501,243
I.	Vốn chủ sở hữu	410		2,137,050,760,784	1,948,263,501,243
1.	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		1,491,516,811,427	1,525,134,111,427
1.1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		1,549,981,650,000	1,549,981,650,000
a.	Cổ phiếu phổ thông	411.1a		1,549,981,650,000	1,549,981,650,000
b.	Cổ phiếu ưu đãi	411.1b		-	-
1.2.	Thặng dư vốn cổ phần	411.2		65,433,524,852	65,433,524,852
1.3.	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	411.3		-	-
1.4.	Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		-	-
1.5.	Cổ phiếu quỹ (*)	411.5		(123,898,363,425)	(90,281,063,425)
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		48,820,054,976	48,820,054,976
5.	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		19,518,327,973	19,518,327,973
6.	Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		-	-
7.	Lợi nhuận chưa phân phối	417	A.18	577,195,566,408	354,791,006,867
7.1.	Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		446,330,007,217	354,791,006,867
7.2.	Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		130,865,559,191	-
8.	Lợi ích của cổ đông không nắm quyền kiểm soát	418		-	-
II.	Nguồn kinh phí và các quỹ khác	420		-	-
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)		440		6,468,973,676,078	5,174,092,842,859

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG				
A. KHOẢN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			436,676,350,312	1,037,478,060,312
1. Tài sản cố định thuê ngoài	01		-	-
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	02		-	-
3. Tài sản nhận thế chấp	03		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý	04		26,178,472,147	26,178,472,147
5. Ngoại tệ các loại	05		-	-
6. Cổ phiếu đang lưu hành	06		144,618,165	147,539,485
7. Cổ phiếu quỹ	07		10,380,000	7,458,680
8. TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm lưu ký chứng khoán ("TTLKCK")	08		95,061,720,000	293,356,200,000
a. TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	008.1		-	-
b. TSTC hạn chế chuyển nhượng	008.2		-	-
c. giao dịch cầm cố	008.3		-	-
d. TSTC phong tỏa, tạm giữ	008.4		-	-
e. TSTC chờ thanh toán	008.5		-	-
f. TSTC chờ cho vay	008.6		-	-
g. TSTC ký quỹ đảm bảo khoản vay	008.7		-	-
9. TSTC đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch	9		546,720,000	11,400,000
a. TSTC đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	009.1		-	-
b. TSTC đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	009.2		-	-
c. TSTC đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch, cầm cố	009.3		-	-
d. TSTC đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	009.4		-	-
10. TSTC chờ về	10		8,538,800,000	455,660,500,000
11. TSTC sửa lỗi giao dịch	11		-	-
12. TSTC chưa lưu ký tại TTLKCK	12		306,195,640,000	262,116,490,000
13. TSTC được hưởng quyền	13		-	-
TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ				
B. VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1. TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại TTLKCK của Nhà đầu tư	21		18,725,646,500,000	17,925,136,390,000

	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
a.	TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		17,509,333,510,000	17,109,551,430,000
b.	TSTC hạn chế chuyển nhượng	021.2		-	-
c.	TSTC giao dịch cầm cố	021.3		741,824,410,000	616,662,860,000
d.	TSTC phong tỏa, tạm giữ	021.4		54,631,610,000	9,879,300,000
e.	TSTC chờ thanh toán	021.5		419,856,970,000	189,042,800,000
f.	TSTC chờ cho vay	021.6		-	-
2.	TSTC đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	22		635,234,210,000	852,004,880,000
a.	TSTC đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		575,444,470,000	780,592,100,000
b.	TSTC đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		22,003,690,000	33,626,730,000
c.	TSTC đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch, cầm cố	022.3		37,786,050,000	37,786,050,000
d.	TSTC đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4		-	-
3.	TSTC chờ về của Nhà đầu tư	23		436,540,790,000	177,866,250,000
4.	TSTC sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	24.a		-	-
5.	TSTC chưa lưu ký tại TTLKCK của Nhà đầu tư	24.b		-	-
6.	TSTC được hưởng quyền của Nhà đầu tư	25		-	-
7.	Tiền gửi của khách hàng	26		1,417,706,216,355	1,192,949,516,223
7.1	Tiền gửi của nhà đầu về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	27		859,483,409,075	828,810,828,201
7	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	28		546,884,441,500	357,027,018,800
7	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	29		286,840,645	140,583,472
a.	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	29.1		225,583,174	78,858,245
b.	Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	29.2		61,257,471	61,725,227
7	Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	30		8,072,226,470	6,971,085,750
8	Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác			12,390,580,807	4,955,815,364
8.	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31		1,409,920,830,530	1,185,978,430,473
8	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31.1		1,370,915,807,334	1,148,612,947,376
8	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31.2		39,005,023,196	37,365,483,097
9.	Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	32		6,645,930,000	6,550,385,000
10.	Phải thu/phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các TSTC	33		-	-
11.	Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các TSTC	34		-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quy	Số đầu năm
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	35		1,426,296,470	420,700,750
13 Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác	36		-	-
14 Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác	37		-	146,329,084
15 Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác	38		203,656,655,122	-

Người lập



Bà Vũ Thanh Vân
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra



Bà Nguyễn Hà Ninh
Kế toán trưởng

Người duyệt



Ông Nguyễn Hoàng Giang
Tổng giám đốc

Lập ngày 20 tháng 04 năm 2017

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN HỢP NHẤT

Quý I Năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm tới cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản chính ("TSTC") ghi nhận thông qua lãi/lỗ	01	B.19.1	239,113,073,458	21,449,093,337	239,113,073,458	21,449,093,337
a. Lãi bán các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	01.1		63,655,346,511	9,841,499,820	63,655,346,511	9,841,499,820
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL	01.2		130,865,559,191	-	130,865,559,191	-
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	01.3		44,592,167,755	11,607,593,517	44,592,167,755	11,607,593,517
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	02		-	-	-	-
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03		64,405,649,219	46,778,577,915	64,405,649,219	46,778,577,915
1.4. Lãi từ các TSTC sẵn sàng để bán	04		14,387,382,968	9,778,692,750	14,387,382,968	9,778,692,750
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05		-	-	-	-
1.6. Doanh thu môi giới chứng khoán	06		56,924,013,468	38,447,388,092	56,924,013,468	38,447,388,092
1.7. Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		-	-	-	-
1.8. Doanh thu tư vấn đầu tư chứng khoán	08		-	-	-	-
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		1,487,928,750	1,579,084,865	1,487,928,750	1,579,084,865
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		1,735,703,975	731,956,219	1,735,703,975	731,956,219
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		960,121,408	235,648,498	960,121,408	235,648,498
Cộng doanh thu hoạt động (20= 01 đến 11)	20		379,013,873,245	119,000,441,676	379,013,873,245	119,000,441,676
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	21		4,667,950,088	7,413,183,014	4,667,950,088	7,413,183,014
a. Lỗ bán các TSTC	21.1	B.19.2	7,855,582,446	8,944,910,670	7,855,582,446	8,944,910,670
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2		(3,495,121,129)	(2,277,935,020)	(3,495,121,129)	(2,277,935,020)
c. Chi phí giao dịch mua các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	21.3		307,488,771	746,207,364	307,488,771	746,207,364
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	22		-	-	-	-
2.3. Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	23		-	-	-	-
2.4. Trích lập/hoàn nhập dự phòng TSTC, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm giá trị TSTC	24		4,476,309,469	(20)	4,476,309,469	(20)
2.5. Lỗ từ các TSTC phái sinh phòng ngừa rủi ro	25		-	-	-	-
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26		409,424,770	-	409,424,770	-
2.7. Chi phí môi giới chứng khoán	27		25,942,012,007	20,671,771,755	25,942,012,007	20,671,771,755
2.8. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		-	-	-	-
2.9. Chi phí tư vấn đầu tư chứng khoán	29		136,811,748	-	136,811,748	-
2.10. Chi phí lưu ký chứng khoán	30		2,268,346,418	2,061,616,434	2,268,346,418	2,061,616,434
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		37,683,732	24,440,000	37,683,732	24,440,000
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32		-	-	-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm tới cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Cộng chi phí hoạt động (40= 21 đến 32)	40		37,938,538,232	30,171,011,183	37,938,538,232	30,171,011,183
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	B.20	3,285,935,181	13,974,594,245	3,285,935,181	13,974,594,245
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 đến 44)			3,285,935,181	13,974,594,245	3,285,935,181	13,974,594,245
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		-	-	-	-
4.2. Chi phí lãi vay	52	B.21	45,373,118,326	18,186,552,181	45,373,118,326	18,186,552,181
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53		-	-	-	-
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54		-	-	-	-
4.5. Chi phí đầu tư khác	55		-	-	-	-
Cộng chi phí tài chính	60		45,373,118,326	18,186,552,181	45,373,118,326	18,186,552,181
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		-	-	-	-
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	B.22	53,597,132,424	45,475,961,093	53,597,132,424	45,475,961,093
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 + 50 - 40 - 60 - 61 - 62)	70		245,391,019,444	39,141,511,464	245,391,019,444	39,141,511,464
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71	B.23	143,410,112	15,886,408	143,410,112	15,886,408
8.2. Chi phí khác	72	B.24	-	3,115,308,849	-	3,115,308,849
Cộng kết quả hoạt động khác	80		143,410,112	(3,099,422,441)	143,410,112	(3,099,422,441)
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		245,534,429,556	36,042,089,023	245,534,429,556	36,042,089,023
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		114,777,393,000	-	114,777,393,000	-
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		130,865,559,191	-	130,865,559,191	-
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100					
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	B.25	22,715,928,493	7,641,169,164	22,715,928,493	7,641,169,164
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-	-	-
Cộng chi phí thuế TNDN			22,715,928,493	7,641,169,164	22,715,928,493	7,641,169,164
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		222,818,501,063	28,400,919,859	222,818,501,063	28,400,919,859
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300					
12.1. Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	301		-	-	-	-
12.2. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	302		-	-	-	-
12.3. Lãi/ (lỗ) đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	303		-	-	-	-
12.4. Lãi/(lỗ) toàn diện khác	304		-	-	-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm tới cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Tổng thu nhập toàn diện	400			-	-	-
XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500			-	-	-
13.1 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	501		1,541	-	1,541	-
13.2 Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	502		-	-	-	-

Người lập



Bà Vũ Thanh Vân
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra



Bà Nguyễn Hà Ninh
Kế toán trưởng



Ông Nguyễn Hoàng Giang
Tổng giám đốc

Lập ngày 20 tháng 04 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý 1 Năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế đến ngày 31/3/2017	Lũy kế đến ngày 31/3/2016
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế TNDN	01		120,478,101,568	36,042,089,023
2. Điều chỉnh cho các khoản	02		(57,752,644,958)	(26,515,549,933)
- Khấu hao TSCĐ	03		4,711,718,426	4,450,266,359
- Các khoản dự phòng	04		(3,459,713,360)	(2,277,935,020)
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	07		(4,377,967,957)	-
- Các khoản điều chỉnh khác	09		(54,626,682,067)	(28,687,881,272)
				-
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		(1,755,039,890,541)	(1,035,885,670,578)
- Tăng/(giảm) TSTC ghi nhận thông qua lãi/Lỗ FVTPL	31		(1,402,909,101,526)	(163,576,653,450)
- Tăng/(giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	32		-	2,400,000
- Tăng/(giảm) các khoản cho vay	33		(465,062,755,141)	
- Tăng/(giảm) TSTC sẵn sàng để bán AFS	34		454,455,785,749	(1,382,400)
- Tăng/(giảm) các khoản phải thu bán các tài sản tài chính	35		26,253,864,792	8,698,493,000
- Tăng/(giảm) các khoản phải Thu và dự Thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		14,088,153,437	(1,437,511,520)
- Tăng/(giảm) các khoản phải Thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		5,170,785,197	-
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	38		-	-
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu khác	39		(2,383,570,319)	898,159,288
- (Tăng)/giảm các tài sản khác	40		36,412,719,809	(1,501,249,320)
- (Tăng)/giảm chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		10,922,599,136	-
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	42		1,796,144,518	(71,388,793)
- Thuế TNDN đã nộp	43		(13,883,620,731)	-
- Lãi vay đã trả	44		(22,581,007,998)	-
- Tăng/(giảm) phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	45		-	-
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả người bán	46		(173,391,767)	(3,324,443,213)
- Tăng/(giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	47		-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế đến ngày 31/3/2017	Lũy kế đến ngày 31/3/2016
- Tăng/(giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	48		12,615,703,151	(3,771,601,747)
- Tăng/(giảm) phải trả người lao động	49		(6,056,861,923)	1,072,693,429
- Tăng/(giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	50		-	-
- Tăng/(giảm) phải trả, phải nộp khác	51		(403,705,336,925)	(872,873,185,852)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	52		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	53		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		(3,510,079,781,082)	(1,026,359,131,488)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định, BĐSĐT và các tài sản khác	61		(1,375,507,280)	(1,238,600,000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, BĐSĐT và các tài sản khác	62		-	-
3. Tiền chi đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63		110,000,000,000	-
4. Tiền thu hồi đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64		-	-
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		4,329,467,957	-
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động đầu tư	70		112,953,960,677	(1,238,600,000)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ CÁC HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	71		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu đã phát hành	72		(33,617,300,000)	(1,606,500)
3. Tiền vay gốc	73		14,453,699,303,824	5,812,811,985,916
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1		-	-
3.2. Tiền vay khác	73.2		14,453,699,303,824	5,812,811,985,916
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(12,893,164,510,765)	(4,830,646,162,811)
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1		-	-
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay TSTC	74.2		-	-
4.3. Tiền chi trả gốc vay khác	74.3		(12,893,164,510,765)	(4,830,646,162,811)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	75		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76		(13,000,000,000)	(77,498,900,000)
Tiền thu từ phát hành trái phiếu			-	-
Tiền thanh toán gốc trái phiếu			-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động tài chính	80		1,513,917,493,059	904,665,316,605

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế đến ngày	Lũy kế đến ngày
			31/3/2017	31/3/2016
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		(1,883,208,327,346)	(122,932,414,883)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		279,218,624,987	804,074,629,315
Tiền	101.1		176,218,624,987	9,474,629,315
Các khoản tương đương tiền	101.2		103,000,000,000	794,600,000,000
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102		-	-
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (103 = 90 + 101)	103		(1,603,989,702,359)	681,142,214,432
Tiền	103.1		116,775,644,792	57,995,214,432
Các khoản tương đương tiền	103.2		97,000,000,000	623,147,000,000
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104		-	-

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

Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
I của khách hàng				
Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách				
1. hàng	01		16,246,888,009,663	
Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách				
2. hàng	02		(16,246,741,752,490)	
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác cho khách hàng	03		-	
4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác cho khách hàng	04		-	
5. Thu vay Quỹ hỗ trợ thanh toán	05		-	
6. Chi trả vay Quỹ hỗ trợ thanh toán	06		-	
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng				
7. khoản của khách hàng	07		223,796,142,884	812,250,578,616
12. Thu lãi giao dịch chứng khoán	12		721,828,140,640	202,614,237,592
13. Chi lãi giao dịch chứng khoán	13		(720,726,999,920)	(133,451,542,438)
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		-	
15. Tiền chi của Tổ chức phát hành chứng khoán	15		-	
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		225,043,540,777	881,413,273,770
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ				
II của khách hàng				
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:				
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng				
khoán theo phương thức CTCK quản lý. Trong				
đó có kỳ hạn				
	32		828,810,828,201	625,999,593,790
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho				
khách hàng				
	33		-	
- Tiền gửi bù trừ thanh toán giao dịch chứng				
khoán				
	34		357,027,018,800	466,763,327,000
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành. Trong đó có kỳ				
hạn				
	35		140,583,472	142,142,273
Các khoản tương đương tiền				
	36		6,971,085,750	948,441,925

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế đến ngày 31/3/2017	Lũy kế đến ngày 31/3/2016
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37		-	-
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ III của khách hàng	40		1,417,993,057,000	1,507,549,878,778
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		1,417,993,057,000	1,507,549,878,778
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý. Trong đó có kỳ hạn	42		862,749,548,385	955,978,708,557
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		-	
- Tiền gửi bù trừ thanh toán giao dịch chứng khoán	44		546,884,441,500	481,236,478,800
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành. Trong đó có kỳ hạn	45		286,840,645	81,412,069
Các khoản tương đương tiền	46		8,072,226,470	70,111,137,079
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		-	

Người lập



Bà Vũ Thanh Vân
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra



Bà Nguyễn Hà Ninh
Kế toán trưởng

Người duyệt



Ông Nguyễn Hoàng Giang
Tổng giám đốc

Lập ngày 20 tháng 04 năm 2017

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VNDIRECT

Địa chỉ: Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017 (tiếp theo)

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT

Quý 1 năm 2017

Nội dung	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm		Số dư cuối kỳ		Đơn vị tính: đồng
		01/01/2016	01/01/2017	Tăng	Giảm	2016	2017	
Biến động vốn chủ sở hữu		1.935.431.563.239	1.948.263.501.243	28.400.919.859	-	189.075.124.213	2.137.338.625.456	
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1.615.415.174.852	1.615.415.174.852	-	-	-	1.615.415.174.852	
Có phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.549.981.650.000	1.549.981.650.000	-	-	-	1.549.981.650.000	
Vốn bổ sung		-	-	-	-	-	-	
Thặng dư vốn cổ phần		65.433.524.852	65.433.524.852	-	-	-	65.433.524.852	
Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu		-	-	-	-	-	-	
Vốn khác của chủ sở hữu		-	-	-	-	-	-	
Có phiếu quỹ (*)		(4.333.425)	(90.281.063.425)	-	-	(33.617.300.000)	(123.898.363.425)	
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		39.505.678.545	48.820.054.976	-	-	-	48.820.054.976	
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		10.203.951.542	19.518.327.973	-	-	-	19.518.327.973	
Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		-	-	-	-	-	-	
Chênh lệch tỷ giá hối đoái		-	-	-	-	-	-	
Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	-	-	-	-	-	
Lợi nhuận chưa phân phối		270.311.091.725	354.791.006.867	28.400.919.859	-	222.404.559.541	577.195.566.408	
Lợi nhuận đã thực hiện		270.311.091.725	354.791.006.867	28.400.919.859	-	91.539.000.350	446.330.007.217	
Lợi nhuận chưa thực hiện		-	-	-	-	130.865.559.191	130.865.559.191	
Cộng		1.935.431.563.239	1.948.263.501.243	28.400.919.859	-	189.075.124.213	2.137.338.625.456	

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VNDIRECT


Địa chỉ: Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017 (tiếp theo)


BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT
 Quý 1 năm 2017

Nội dung	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm		Đơn vị tính: đồng	
		01/01/2016	01/01/2017	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm
Thu nhập toàn diện khác		-	-	-	-	-	-
Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán		-	-	-	-	-	-
Phần sở hữu đối với thu nhập toàn diện khác của công ty liên doanh, liên kết		-	-	-	-	-	-
Lãi, lỗ đánh giá công cụ tài chính phái sinh		-	-	-	-	-	-
Lãi, lỗ giao dịch kinh doanh ở nước ngoài		-	-	-	-	-	-
Tăng, giảm khoản vốn góp vào công ty con		-	-	-	-	-	-
Mua các khoản đầu tư vào công ty con		-	-	-	-	-	-
Thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con		-	-	-	-	-	-
Mua cổ phiếu quỹ		-	-	-	-	-	-
Thanh lý cổ phiếu quỹ		-	-	-	-	-	-
Thay đổi vốn chủ sở hữu của cổ đông không nắm quyền kiểm soát		-	-	-	-	-	-
TỔNG CỘNG		1,935,431,563,239	1,948,263,501,243	28,400,919,859	-	189,075,124,213	2,137,338,625,456

Người lập biểu


 Bà Vũ Thị Thanh Vân
 Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra


 Bà Nguyễn Hà Ninh
 Kế toán trưởng



Ông Nguyễn Hoàng Giang
 Tổng giám đốc

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 1 Năm 2017

1 Đặc điểm hoạt động của CTCK

1.1

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số: 0103014521 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp ngày 7 tháng 11 năm 2006. Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán số 101/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 31 tháng 12 năm 2007 và giấy phép điều chỉnh 11/GPĐC-UBCK ngày 6 tháng 2 năm 2015
Công ty cổ phần chứng khoán VNDIRECT (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Các hoạt động chính của Công ty bao gồm môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán và bảo lãnh phát hành chứng khoán.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017, Công ty có 670 nhân viên (31/03/2016: 614 nhân viên).

Công ty con

Tại ngày 31/03/2017, Công ty có 01 công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

<u>Tên Công ty</u>	<u>Được thành lập theo</u>	<u>Ngành hoạt động</u>	<u>Vốn điều lệ</u>	<u>% sở hữu</u>
Công ty TNHH MTV quản lý quỹ đầu tư chứng khoán I.P.A	Giấy phép thành lập và hoạt động số 30/UBCK-GP ngày 4/3/2008, 02/GPĐC-UBCK 8/3/2017	Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và quản lý danh mục đầu tư chứng khoán	50 tỷ đồng	100%

1.2 Địa chỉ liên hệ: Số 01 Nguyễn Thượng Hiền - Phường Nguyễn Du - Quận Hai Bà Trưng - Hà Nội

1.3 Điều lệ hoạt động được sửa đổi, bổ sung ngày 23/04/2015

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

2.1 Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”) cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính.

3 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

3.1 Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng này được lập theo các quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Để có thông tin đầy đủ về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty, báo cáo tài chính riêng này cần được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty.

3.2 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần chứng khoán Vndirect (Công ty mẹ) và công ty con tại ngày 31 tháng 3 năm 2017.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty mẹ thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất cho các giao dịch tương tự.

Số dư các tài khoản trên báo cáo tài chính giữa công ty hoặc công ty mẹ và công ty con hoặc giữa các công ty con, các giao dịch nội bộ, các tài khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

3.3 Hình thức kế toán áp dụng

Nhật ký chung trên máy tính

4 Các chính sách kế toán áp dụng**4.1 Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán, trong đó tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán được hạch toán riêng biệt với số dư tài khoản tại ngân hàng của Công ty. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác. Các khoản thấu chi ngân hàng phải hoàn trả khi có yêu cầu và là một bộ phận không thể tách rời trong việc quản lý tiền tệ của Công ty được tính trừ vào tiền và các khoản tương đương tiền cho mục đích trình bày báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

Tiền gửi của Nhà đầu tư về mua chứng khoán được trình bày tại Các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính (ngoại bảng)

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

Công ty ghi nhận tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, các khoản đầu tư tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, nợ tài chính vào ngày Công ty chính thức trở thành một bên theo các điều khoản hợp đồng có hiệu lực của các khoản đầu tư (hạch toán vào ngày giao dịch).

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)**

Tài sản tài chính được ghi nhận thông qua lãi/lỗ

Tài sản tài chính được ghi nhận thông qua lãi/lỗ là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
- có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
- công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- các tài sản tài chính đã được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; và
- các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản tài chính sẵn sàng để bán

Các khoản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được phân loại sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- các khoản cho vay và các khoản phải thu;
- các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Đây là những tài sản tài chính được Công ty đầu tư nhưng không có mục tiêu đầu tư ngắn hạn và kể cả mục tiêu dài hạn cũng chưa xác định.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay thuộc danh mục TSTC của CTCK là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường

Các dạng cam kết cho vay được thực hiện:

- Hợp đồng giao dịch ký quỹ
- Hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán

Rủi ro trong các nghiệp vụ cho vay theo quy định của Luật chứng khoán là tổn thất có khả năng xảy ra do khách hàng không thực hiện hoặc không có khả năng thực hiện một phần hoặc toàn bộ nghĩa vụ của mình theo cam kết vay, thì phải lập dự phòng rủi ro cụ thể và dự phòng chung cho những tổn thất có thể xảy ra đối với nợ cho vay của CTCK. Công ty chứng khoán sẽ lập dự phòng suy giảm giá trị cho vay bao gồm dự phòng cụ thể và dự phòng chung

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 thuê tài sản tài chính, phải trả người bán, các nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán)*

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua lãi/ lỗ

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua lãi/ lỗ là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

▪ Nợ phải trả tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Một khoản nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- được tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
- công cụ tài chính phát sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phát sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

▪ Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm được ghi nhận thông qua lãi/ lỗ.

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại là nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua lãi/ lỗ sẽ được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Việc phân loại các công cụ tài chính kể trên chỉ nhằm mục đích trình bày và thuyết minh và không nhằm mục đích mô tả phương pháp xác định giá trị của các công cụ tài chính. Các chính sách kế toán về xác định giá trị của các công cụ tài chính được trình bày trong các thuyết minh liên quan khác.

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:*

4.2.2.1 *Đối với Cổ phiếu*

Cổ phiếu đã niêm yết được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán trên cơ sở tham khảo giá đóng cửa đối với Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh và giá bình quân đối với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chứng khoán vốn chưa niêm yết được tự do mua bán trên thị trường phi tập trung (“OTC”) được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán trên cơ sở tham khảo giá giao dịch được cung cấp tối thiểu bởi ba công ty chứng khoán.

Chứng khoán đầu tư dài hạn là chứng khoán vốn chưa niêm yết nhưng không được tự do mua bán trên thị trường OTC được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng giảm giá dựa trên đánh giá của Ban Giám đốc công ty. Chứng khoán nợ được hạch toán theo giá gốc, được phân bổ dần, sử dụng lãi suất thực tế trừ đi dự phòng giảm giá dựa trên đánh giá của Ban Giám đốc công ty. Ban Giám đốc công ty xác định giá trị của khoản dự phòng giảm giá sau khi xem xét nguyên giá, điều kiện của thị trường, tình hình và kết quả hoạt động kinh doanh hiện tại và tương lai và dòng tiền dự kiến của tổ chức phát hành.

Dự phòng giảm giá chứng khoán sẵn sàng để bán và chứng khoán đầu tư dài hạn như đề cập ở trên được hoàn nhập khi việc tăng lên sau đó của giá trị có thể thu hồi là do sự kiện khách quan xảy ra sau khi khoản dự phòng được lập. Dự phòng chỉ được hoàn nhập đến mức tối đa bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư khi chưa lập dự phòng.

Nguyên giá của chứng khoán sẵn sàng để bán và chứng khoán đầu tư dài hạn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

4.2.2.2 *Đối với công cụ thị trường tiền tệ:*

Trong đó:

- Tiền gửi có kỳ hạn cố định theo các kỳ gửi khác nhau được đánh giá lại khi có khả năng bị tổn thất không thể thu hồi và mức độ rủi ro.

4.3 Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến, và chi phí để tháo dỡ, di dời tài sản và khôi phục hiện trường tại địa điểm đặt tài sản. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình.

Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

- nhà cửa 05 – 25 năm
- dụng cụ văn phòng 03 – 05 năm

4.4 Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình bao gồm phần mềm máy vi tính. Giá mua của phần mềm vi tính mới mà phần mềm vi tính này không là một bộ phận không thể tách rời với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm vi tính được phân bổ theo phương pháp đường thẳng từ 3 đến 10 năm

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

4.6 Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Công ty con, công ty liên doanh, liên kết)

Khoản đầu tư ban đầu được ghi nhận theo phương pháp giá gốc. Khi được chia lợi nhuận từ bên nhận đầu tư, Công ty ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ được nhận.

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

Tiền nhận ký quỹ không thuộc tài sản của Công ty. Khi nhận được tiền ký quỹ theo các cam kết của hợp đồng kinh tế, Công ty ghi nhận tách biệt theo từng đối tượng và thực hiện hoàn trả đầy đủ sau khi kết thúc hợp đồng kinh tế.

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

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

(a) Phải thu và dự thu cổ tức:

Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ các TSTC thuộc danh mục đầu tư của Công ty được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức từ quyền sở hữu cổ phiếu đã được xác lập (tại ngày không hưởng quyền) đối với các cổ phiếu hình thành trước ngày không hưởng quyền và có Thông báo chia cổ tức của Tổ chức phát hành đã xác lập (theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên về chia cổ tức).

Cổ tức không được ghi nhận cho Công ty đối với các cổ phiếu giao dịch sau ngày không hưởng quyền.

(b) Phải thu và dự thu tiền lãi các tài sản tài chính:

- Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa nhận được tiền:

Tiền lãi phát sinh từ các tài khoản tài chính của Công ty được ghi nhận trên cơ sở lãi dồn tích theo thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ kế toán.

- Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa đến kỳ nhận lãi:

Hàng tháng, Công ty dự thu các khoản lãi phát sinh từ các tài sản tài chính theo lãi suất thực tế và thời gian phát sinh trong kỳ

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

Các khoản phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá.

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

Các khoản phải thu từ giao dịch chứng khoán và các khoản phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Theo Thông tư 228, mức trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

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

4.8.4 Nguyên tắc và phương pháp kế toán thuế và các khoản phải nộp Nhà nước:

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp khoản thuế thu nhập phát sinh liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, khi đó khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp số dư nợ trên bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị xác định theo mục đích thuế. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức thu hồi hoặc thanh toán dự kiến đối với giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận tương ứng với mức lợi nhuận chịu thuế chắc chắn trong tương lai mà lợi nhuận đó có thể dùng để khấu trừ với tài sản thuế thu nhập này. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm khi không còn chắc chắn thu được các lợi ích về thuế liên quan này.

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

Công ty thực hiện việc trích lập các quỹ dưới đây trước khi phân bổ lợi nhuận:

	Tỷ lệ trích lập hàng năm	Số dư tối đa
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ :	5% lợi nhuận sau thuế	100% vốn điều lệ
Quỹ dự phòng tài chính :	5% lợi nhuận sau thuế	10% vốn điều lệ

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

4.9.1 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các tài sản tài chính:

(i) Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Doanh thu từ dịch vụ môi giới chứng khoán được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi giao dịch chứng khoán đã hoàn thành.

(ii) Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán

Doanh thu từ hoạt động tự doanh chứng khoán được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi Công ty nhận được Thông báo thanh toán cho các giao dịch kinh doanh chứng khoán từ Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam (đối với chứng khoán niêm yết) và thỏa thuận chuyển nhượng tài sản đã được hoàn tất (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

Doanh thu tiền lãi từ trái phiếu được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sử dụng lãi suất thực tế.

(iii) Doanh thu từ vấn đầu tư chứng khoán

Doanh thu từ hoạt động tư vấn đầu tư được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo tiến độ hoàn thành giao dịch tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Tiến độ hoàn thành được đánh giá trên cơ sở xem xét các công việc đã được thực hiện.

(iv) Doanh thu từ dịch vụ lưu ký chứng khoán

Doanh thu từ dịch vụ lưu ký chứng khoán được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi dịch vụ được cung cấp.

(v) Doanh thu từ tiền lãi

Doanh thu từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(vi) Doanh thu từ cổ tức

Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

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

Ghi nhận chi phí lãi vay: Chi phí vay được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện thì khi đó chi phí vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán, và các khoản điều chỉnh phải nộp liên quan đến năm trước.

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

Do luật kế toán chưa thông qua nên việc đánh giá lại các khoản mục đầu tư theo giá trị hợp lý công ty chưa thực hiện. Chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK theo nguyên tắc giá gốc

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

A Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

	31/03/2017	31/12/2016
1 Tiền và các khoản tương đương tiền		
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	109,587,262,408	173,902,030,786
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	188,802,358	56,760,488
Các khoản tương đương tiền	87,000,000,000	83,000,000,000
Cộng	196,776,064,766	256,958,791,274

2 Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm

CHỈ TIÊU	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Giá trị khối lượng dịch thực hiện trong năm
a) Cửa CTCK		
- Cổ phiếu	56,855,428	1,151,996,984,461
- Trái phiếu	66,390,432	12,814,021,219,677
- Chứng khoán khác	-	-
Cộng	123,245,860	13,966,018,204,138
b) Cửa Nhà đầu tư		
- Cổ phiếu	1,712,564,641	25,613,759,933,300
- Trái phiếu	331,868,447	5,163,771,064,100
- Chứng khoán khác	20,750	439,615,700
Cộng	2,044,453,838	30,777,970,613,100

3 Các loại tài sản tài chính

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

Tài sản FVTPL	31/03/2017		31/12/2016	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu	801,921,947,270	878,994,526,282	629,374,662,053	659,293,766,570
Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng	2,858,803,911,666	2,858,803,911,666	1,710,500,000,000	1,710,500,000,000
Cộng	3,660,725,858,936	3,737,798,437,948	2,339,874,662,053	2,369,793,766,570

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

Tài sản AFS	31/03/2017		31/12/2016	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Chứng khoán vốn	7,500,000,000	7,500,000,000	7,500,000,000	7,500,000,000
Chứng khoán nợ	69,012,431,112	69,012,431,112	523,468,216,861	523,468,216,861
Trong đó:				
- Trái phiếu Chính Phủ	-	-	456,075,000,000	456,075,000,000
- Trái phiếu doanh nghiệp	69,012,431,112	69,012,431,112	67,393,216,861	67,393,216,861
Cộng	76,512,431,112	76,512,431,112	530,968,216,861	530,968,216,861

3.3 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	31/03/2017		31/12/2016	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cho vay margin	2,242,740,000,000		1,851,910,000,000	
Ứng trước tiền bán chứng khoán	104,887,656,022		59,888,465,127	
Cộng	2,347,627,656,022	-	1,911,798,465,127	-

4	Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp (Phụ lục 1)		
5	Các khoản phải thu		
5.1	Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC	31/03/2017	31/12/2016
	Dự thu cổ tức	1,204,935,700	77,775,700
	Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	24,016,758,007	10,056,209,947
	Dự thu lãi các khoản cho vay	29,233,564,246	27,970,925,797
	Cộng	54,455,257,953	38,104,911,444
5.2	Các khoản phải thu khác	31/03/2017	31/12/2016
	Phải thu cán bộ công nhân viên đã nghỉ việc	1,963,775,333	1,963,775,333
	Phải thu khác	1,734,843,223	2,221,521,957
	Cộng	3,698,618,556	4,185,297,290
6	Dự phòng phải thu khó đòi	31/03/2017	31/12/2016
	Phải thu cán bộ nhân viên đã nghỉ việc	1,963,775,333	1,963,775,333
	Phải thu khác	2,108,527,096	2,108,527,096
		4,072,302,429	4,072,302,429
7	Chi phí trả trước		
a	Chi phí trả trước ngắn hạn	31/03/2017	31/12/2016
	Số dư tại ngày 1 tháng 1	5,835,778,600	6,801,431,430
	Tăng trong năm	9,045,844,534	26,437,281,424
	Phân bổ trong năm	(6,157,124,973)	(27,402,934,254)
	Số dư tại ngày cuối kỳ	8,724,498,161	5,835,778,600
b	Chi phí trả trước dài hạn	31/03/2017	31/12/2016
	Số dư tại ngày 1 tháng 1	7,144,232,309	7,606,814,449
	Tăng trong năm	454,298,735	4,398,213,447
	Phân bổ trong năm	(1,409,462,631)	(4,860,795,587)
	Số dư tại ngày cuối kỳ	6,189,068,413	7,144,232,309
8	Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình (Xem phụ lục 02)		

9	Tình hình tăng, giảm tài sản cố định vô hình	31/03/2017	31/12/2016
	Nguyên giá		
	Số dư tại ngày 1 tháng 1	66,725,200,461	60,537,955,633
	Tăng trong năm	853,456,080	3,441,325,472
	Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang	-	2,745,919,356
	Số dư tại ngày cuối kỳ	<u>67,578,656,541</u>	<u>66,725,200,461</u>
	Giá trị hao mòn lũy kế		
	Số dư tại ngày 1 tháng 1	43,411,922,925	33,927,467,812
	Khấu hao trong năm	2,325,491,914	9,484,455,113
	Số dư tại ngày cuối kỳ	<u>45,737,414,839</u>	<u>43,411,922,925</u>
	Giá trị còn lại		
	Số dư tại ngày 1 tháng 1	23,313,277,536	26,610,487,821
	Số dư tại ngày cuối kỳ	<u>21,841,241,702</u>	<u>23,313,277,536</u>
10	Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán		
		31/03/2017	31/12/2016
10.1	Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán	4,020,480,352	2,786,010,521
10.2	Phải trả về chứng khoán giao, nhận đại lý phát hành		
10.3	Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)		
10.4	Phải trả mua các tài sản tài chính	-	469,760,416,400
10.5	Phải trả tổ chức, cá nhân khác		
	Cộng	<u>4,020,480,352</u>	<u>472,546,426,921</u>
11	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		
		31/03/2017	31/12/2016
	Thuế Thu nhập doanh nghiệp	22,149,122,265	12,401,990,732
	Thuế Thu nhập cá nhân	9,654,310,416	6,535,694,713
	Thuế Giá trị gia tăng	101,802,359	123,392,485
	Các loại thuế khác (thuế nhà thầu)	-	-
	Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-
	Cộng	<u>31,905,235,040</u>	<u>19,061,077,930</u>
12	Chi phí phải trả		
		31/03/2017	31/12/2016
	Lãi vay/ lãi trái phiếu phát hành phải trả	16,259,502,864	6,064,752,333
	Phân bổ chi phí quản lý	540,095,658	
	Chi phí phải trả khác	2,563,118,497	2,375,365,550
	Cộng	<u>19,362,717,019</u>	<u>8,440,117,883</u>
13	Phải trả người bán		
		31/03/2017	31/12/2016
	Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA	403,537,393	
	Cty CP tư vấn xây dựng và TM Thái Dương	5,000,000	5,000,000
	Công ty TNHH Thương mại và quảng cáo TD	5,593,933	5,593,933
	Viện nghiên cứu Công nghệ rừng	501,600	501,600
	Công ty TNHH SL International	-	576,929,160
	Cộng	<u>414,632,926</u>	<u>588,024,693</u>

14	Phải trả, phải nộp khác		31/03/2017	31/12/2016	
	Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn		990,215,962	23,105,962	
	Phải trả khác		1,581,258,619	941,399,560	
	Cộng		2,571,474,581	964,505,522	
15	Vay (chi tiết theo các loại vay phát sinh trong kỳ hoạt động của CTCK)				
	Loại vay ngắn hạn	Số dư vay đầu kỳ	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
	- Vay ngân hàng	2,613,806,976,714	14,453,699,303,824	12,893,164,510,765	4,174,341,769,773
	- Vay cá nhân	-	-	-	-
	- Vay của đối tượng khác	-	-	-	-
	Cộng	2,613,806,976,714	14,453,699,303,824	12,893,164,510,765	4,174,341,769,773
	- Các loại Vay ngắn hạn khác	-	-	-	-
	Tổng cộng	2,613,806,976,714	14,453,699,303,824	12,893,164,510,765	4,174,341,769,773
16	Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán		31/03/2017	31/12/2016	
	- Tiền nộp ban đầu		18,257,761,747	15,757,761,747	
	- Tiền nộp bổ sung		705,758,183	1,576,387,771	
	- Tiền lãi phân bổ trong năm		1,036,480,070	923,612,229	
	Cộng		20,000,000,000	18,257,761,747	
17	Lợi nhuận chưa phân phối		31/03/2017	31/12/2016	
	Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối		446,330,007,217	354,791,006,867	
	Lợi nhuận chưa thực hiện		130,865,559,191	-	
	Cộng		577,195,566,408	354,791,006,867	
18	Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn		Năm 2017	Năm 2016	
1	Lãi đã thực hiện chưa phân phối năm trước (tại 31/12/2016)		354,791,006,867	270,311,091,725	
2	Lỗ chưa thực hiện tính đến: 31/03/2017		-	-	
3	Lỗ/lãi đã thực hiện năm nay tính từ 1/1/2017 đến 31/03/2017		92,061,464,507	186,287,528,621	
4	Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến 31/03/2017 (4)=(1-2 +/-3)		446,852,471,374	456,598,620,346	
5	Số trích các quỹ từ lợi nhuận		-	26,808,721,030	
	<i>Quỹ dự trữ tài chính</i>			9,314,376,431	
	<i>Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ</i>			9,314,376,431	
	<i>Quỹ khen thưởng</i>			8,179,968,168	

6	Số lãi phân phối cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn năm nay tại 31/03/2017 $(5) = (4 * \text{Tỷ lệ Phân phối thu nhập cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn theo Điều lệ CTCK và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên})$	74,998,892,500
7	Thuế phải nộp tính trên thu nhập phân phối cho Nhà đầu tư sở hữu Cổ phiếu $(7) = (6 * \text{Thuế suất có liên quan})$	964,881,875
8	Tổng thu nhập phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn $(8) = (6 - 7)$	74,034,010,625

B Thuyết minh về Báo cáo thu nhập toàn diện hợp nhất

19 Thu nhập

19.1 Lãi từ các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ

a. Lãi bán các TSTC FVTPL

Năm 2017	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Tổng giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi bán chứng khoán trong năm
Cổ phiếu niêm yết	67,166,891	417,252,891,600	353,644,185,089	63,608,706,511
Cổ phiếu chưa niêm yết	33,100	615,290,000	568,650,000	46,640,000
	67,199,991	417,868,181,600	354,212,835,089	63,655,346,511

b. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC FVTPL

	2017	2016
Thu nhập cổ tức	3,589,142,031	342,787,800
Thu nhập từ lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên 3 tháng	41,003,025,724	11,264,805,717
	44,592,167,755	11,607,593,517

c. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu

	2017	2016
Thu nhập lãi cho vay giao dịch ký quỹ	61,543,373,690	45,245,202,849
Thu nhập lãi từ hoạt động tạm ứng cho khách hàng đối với tiền thu từ bán chứng khoán	2,862,275,529	1,533,375,066
	64,405,649,219	46,778,577,915

d. Lãi từ các TSTC sẵn sàng để bán

	2017	2016
Lãi từ bán trái phiếu	13,398,005,279	9,148,028,277
Thu nhập lãi trái phiếu	989,377,689	630,664,473
	14,387,382,968	9,778,692,750

19.2 Lỗ từ các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ

a. Lỗ bán các TSTC FVTPL

Năm 2017	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Tổng giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lỗ bán chứng khoán trong năm
Cổ phiếu niêm yết	5,293,200	147,002,304,636	154,857,887,082	7,855,582,446
Cổ phiếu chưa niêm yết				
	5,293,200	147,002,304,636	154,857,887,082	7,855,582,446

20 Doanh thu hoạt động tài chính

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	31/03/2017		31/12/2016
		Kỳ này	Lũy kế	
	Lãi tiền gửi không kỳ hạn và có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng	3,285,935,181	3,285,935,181	13,974,594,245
	Cộng	3,285,935,181	3,285,935,181	13,974,594,245

21 Chi phí tài chính

STT	Loại chi phí tài chính	31/03/2017		31/03/2016
		Kỳ này	Lũy kế	
	Chi phí lãi vay	45,373,118,326	45,373,118,326	18,186,552,181
	Cộng	45,373,118,326	45,373,118,326	18,186,552,181

22 Chi phí quản lý CTCK

Loại chi phí quản lý CTCK	31/03/2017		31/03/2016
	Kỳ này	Lũy kế	
Lương và các chi phí có liên quan	32,660,439,435	32,660,439,435	28,212,219,836
Chi phí văn phòng phẩm	199,155,888	199,155,888	102,174,390
Chi phí công cụ, dụng cụ	795,571,235	795,571,235	1,380,789,834
Phân bổ lợi thế thương mại	376,135,073	376,135,073	-
Chi phí khấu hao TSCĐ	4,711,718,426	4,711,718,426	4,450,266,359
Chi phí thuế, phí và lệ phí	91,903,000	91,903,000	98,700,000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	14,762,209,367	14,762,209,367	11,231,810,674
Chi phí khác	-	-	-
Cộng	53,597,132,424	53,597,132,424	45,475,961,093

23	Thu nhập khác	31/03/2017		31/03/2016
		Kỳ này	Lũy kế	
	Chi tiết thu nhập khác			
	Phí hợp tác kinh doanh			
	Thu nhập khác	143,410,112	143,410,112	15,886,408
	Cộng	143,410,112	143,410,112	15,886,408
24	Chi phí khác	31/03/2017		31/03/2016
		Kỳ này	Lũy kế	
	Chi tiết chi phí khác			
	Chi phí thuế chênh lệch sau quyết toán thuế			3,114,786,849
	Chi phí khác			522,000
	Cộng	-	-	3,115,308,849
25	Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp	31/03/2017		31/03/2016
		Kỳ này	Lũy kế	
	Chi tiết chi phí thuế TNDN			
	1. Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành	22,715,928,493	22,715,928,493	7,641,169,164
	- Chi phí thuế Thu nhập CTCK tính trên Thu nhập chịu thuế năm hiện hành	22,715,928,493	22,715,928,493	7,641,169,164
	- Điều chỉnh Chi phí thuế Thu nhập CTCK của các năm trước vào Chi phí thuế Thu nhập hiện hành năm nay			
	2. Tổng chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành			
	3. Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại	-	-	-
	- Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	-	-	-
	- Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế Thu nhập hoãn lại	-	-	-
	- Thu nhập thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	-	-	-
	- Thu nhập thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng	-	-	-
	- Thu nhập thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế Thu nhập hoãn lại phải trả	-	-	-
	4. Tổng Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	-	-

27 Lũy kế báo cáo thu nhập toàn diện hợp nhất

Chỉ tiêu	Số dư đầu kỳ	Số phát sinh	Thay đổi từ vốn chủ sở hữu và ghi nhận vào kết quả kinh doanh	Số dư cuối kỳ
A	1	2	3	4
Lợi nhuận đã thực hiện sau thuế TNDN	354,791,006,867	91,539,000,350		446,330,007,217
Lợi nhuận chưa thực hiện		130,865,559,191		130,865,559,191
Cộng	354,791,006,867	222,404,559,541	-	577,195,566,408

Người lập



Bà Vũ Thanh Vân
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra



Bà Nguyễn Hà Ninh
Kế toán trưởng



Người duyệt

Ông Nguyễn Hoàng Giang
Tổng giám đốc

Lập, ngày 20 tháng 04 năm 2017

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VNDIRECT

Địa chỉ: Số 01 Nguyễn Thượng Hiền, P. Nguyễn Du, Q. Hai Bà Trưng, TP Hà Nội
Thuyết minh BCTC Hợp nhất cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017 (tiếp)

Phụ lục 01
Mẫu số B05 - CTCK/HN

4. Dự phòng giảm giá các tài sản

STT	Loại TSTC	Cơ sở lập dự phòng kỳ này				Giá trị lập dự phòng kỳ trước	Mức trích lập hoặc hoàn nhập kỳ này
		Số lượng	Giá trị số sách	Giá trị thị trường tại thời điểm lập BCTC	Giá trị lập dự phòng kỳ này		
A	B	1	2	3	4	5	6
I	TSTC FVTPL	45,034,716	3,611,918,204,397	3,473,598,853,901	95,863,632,093	99,577,829,722	(3,714,197,629)
1	AB_O	17,574,123	170,489,057,266	83,178,324,159	87,310,733,107	87,890,679,166	(579,946,059)
2	SD9	727,595	9,817,006,877	5,748,000,500	4,069,006,377	3,996,246,877	72,759,500
3	VNM	319	40,343,524	45,712,700	-	2,975,031,304	(2,975,031,304)
4	HAG	1	5,696	9,150	-	2,727,444,490	(2,727,444,490)
5	BMI	459,273	11,829,078,310	13,043,353,200	-	760,592,260	(760,592,260)
6	HNG	38,970	310,979,850	452,052,000	-	355,965,300	(355,965,300)
7	MBB	1	248,650	15,350	233,300	291,922,230	(291,688,930)
8	BCC	100,142	1,545,357,827	1,582,243,600	-	214,603,227	(214,603,227)
9	APC	10	33,000	241,000	-	157,768,500	(157,768,500)
10	EVE	47	1,187,120	1,019,900	167,220	66,142,720	(65,975,500)
11	TTF	488,503	3,931,556,410	3,566,071,900	365,484,510	77,010	365,407,500
12	VCB	200,454	7,619,076,301	7,396,752,600	222,323,701	-	222,323,701
13	FLC	497,728	4,121,511,040	4,061,460,480	60,050,560	306,300	59,744,260
14	BVH	10,332	618,471,796	611,654,400	6,817,396	4,785,896	2,031,500
15	VCG	861,283	13,729,779,471	13,608,271,400	121,508,071	-	121,508,071
16	DPM	45,014	1,098,047,000	1,091,589,500	6,457,500	239,200	6,218,300
17	VIC	170,730	7,146,627,169	7,136,514,000	10,113,169	864,919	9,248,250
18	LSS	687,309	9,106,328,080	9,038,113,350	68,214,730	-	68,214,730
19	KSB	87,680	6,049,366,800	3,476,512,000	2,572,854,800	-	2,572,854,800
20	NTC	69,400	3,882,200,000	3,532,460,000	349,740,000	-	349,740,000
21	DIG	616,131	5,565,152,308	5,341,855,770	223,296,538	86,788	223,209,750
25	PTI	14,165,425	282,229,913,982	403,714,612,500	-	-	-
26	HOT	964,481	27,005,468,000	26,667,899,650	337,568,350	-	337,568,350
27	LV_O	600,000	2,242,492,710	2,242,492,710	-	292,710	(292,710)
28	Khác	6,669,765	184,735,003,544	19,257,710,416	139,062,764	134,780,825	4,281,939
30	Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng		2,858,803,911,666	2,858,803,911,666			
II	TSTC HTM						
III	TSTC Cho vay		2,347,627,656,022	2,254,631,287,208	92,996,368,814	89,717,704,545	3,278,664,269
IV	TSTC AFS	813,063	76,512,431,112	76,512,431,112	-	-	-
1	Trái phiếu	63,063	69,012,431,112	69,012,431,112	-	-	-
2	Chứng khoán vốn	750,000	7,500,000,000	7,500,000,000	-	-	-
	CỘNG	45,847,779	6,036,058,291,531	5,804,742,572,221	188,860,000,907	189,295,534,267	(435,533,360)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VNDIRECT

Địa chỉ: Số 01 Nguyễn Thượng Hiền, P. Nguyễn Du, Q. Hai Bà Trưng, TP Hà Nội

Thuyết minh BCTC Hợp nhất cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017 (tiếp)

Phụ lục 02

Mẫu số B05 - CTCK/HN

12 Tài sản cố định hữu hình

	Năm 2017			Năm 2016		
	Nhà cửa, vật kiến trúc	Dụng cụ quản lý	Tổng cộng	Nhà cửa, vật kiến trúc	Dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	23,167,828,527	70,878,935,727	94,046,764,254	22,213,716,158	66,885,353,709	89,099,069,867
Tăng trong năm	-	522,051,200	522,051,200	954,112,369	4,074,218,805	5,028,331,174
Chuyển từ xây dựng cơ bản	-	-	-	-	-	-
Phân loại từ chi phí trả trước	-	-	-	-	-	-
Thanh lý	-	-	-	-	(80,636,787)	(80,636,787)
Thanh đổi khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	23,167,828,527	71,400,986,927	94,568,815,454	23,167,828,527	70,878,935,727	94,046,764,254
Khấu hao lũy kế						
Số dư đầu kỳ	6,505,834,637	46,681,945,563	53,187,780,200	4,277,474,745	40,121,993,665	44,399,468,410
Khấu hao trong năm	571,199,253	1,815,027,259	2,386,226,512	2,228,359,892	6,640,588,685	8,868,948,577
Phân loại từ chi phí trả trước	-	-	-	-	-	-
Thanh lý	-	-	-	-	(80,636,787)	(80,636,787)
Thay đổi khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	7,077,033,890	48,496,972,822	55,574,006,712	6,505,834,637	46,681,945,563	53,187,780,200
Giá trị còn lại						
Số dư đầu kỳ	16,661,993,890	24,196,990,164	40,858,984,054	17,936,241,413	26,763,360,044	44,699,601,457
Số dư cuối kỳ	16,090,794,637	22,904,014,105	38,994,808,742	16,661,993,890	24,196,990,164	40,858,984,054

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 0 đồng
Nguyên giá tài sản cố định đã hết khấu hao vẫn còn sử dụng là 29.423.377.360 đồng. (tại 31/03/2016 là 28.335.553.147 đồng)

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