

Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1 năm 2017

Ngày 31 tháng 3 năm 2017



BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm (trình bày lại) VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		12.629.286.216.228	12.663.850.207.469
110	I. Tài sản tài chính		12.458.637.590.025	12.565.346.534.002
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	311.763.651.386	308.564.964.314
111.1	1.1. Tiền		202.898.970.831	201.151.935.146
111.2	1.2. Các khoản tương đương tiền		108.864.680.555	107.413.029.168
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	7.1	1.382.261.815.770	1.549.046.274.503
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	7.3	4.944.239.839.050	5.243.743.725.184
114	4. Các khoản cho vay	7.4	3.956.176.081.591	3.779.178.042.796
115	5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	7.2	1.835.345.477.898	1.615.308.476.240
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	8	(20.912.921.599)	(28.431.004.933)
117	7. Các khoản phải thu	9	18.361.663.096	53.619.347.570
117.1	7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính		18.228.663.096	53.486.347.570
117.2	7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		133.000.000	133.000.000
117.3	7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận		133.000.000	133.000.000
117.4	7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		-	-
118	8. Trả trước cho người bán	9	17.718.370.384	21.135.273.595
119	9. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	9	25.937.841.875	36.101.403.942
122	10. Các khoản phải thu khác	9	3.408.477.812	3.002.523.445
129	11. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	9	(15.662.707.238)	(15.922.492.654)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác	10	170.648.626.203	98.503.673.467
131	1. Tam ứng		10.306.578.311	9.231.952.863
133	2. Chi phí trả trước ngắn hạn		8.979.008.396	7.665.228.021
134	3. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn		881.902.590	893.430.260
137	4. Tài sản ngắn hạn khác		150.481.136.906	80.713.062.323

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm (trình bày lại) VND
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		2.335.151.077.819	1.342.980.181.165
210	I. Tài sản tài chính dài hạn		1.742.377.681.978	750.343.966.349
212	1. Các khoản đầu tư	11	1.742.377.681.978	750.343.966.349
212.1	1.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		1.019.067.209.123	41.007.379.429
212.3	1.2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		723.310.472.855	709.336.586.920
220	II. Tài sản cố định		141.827.268.097	131.416.882.683
221	1. Tài sản cố định hữu hình	12	21.691.340.606	12.569.448.484
222	1.1. Nguyên giá		100.404.223.961	89.953.237.422
223a	1.2. Giá trị khấu hao lũy kế		(78.712.883.355)	(77.383.788.938)
227	2. Tài sản cố định vô hình	13	120.135.927.491	118.847.434.199
228	2.1. Nguyên giá		175.350.808.861	173.208.004.861
229a	2.2. Giá trị hao mòn lũy kế		(55.214.881.370)	(54.360.570.662)
230	III. Bất động sản đầu tư	14	259.008.096.060	261.341.171.964
231	1. Nguyên giá		314.275.801.824	314.275.801.824
232a	2. Giá trị khấu hao lũy kế		(55.267.705.764)	(52.934.629.860)
240	IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	15	47.742.259.012	46.777.509.012
250	V. Tài sản dài hạn khác		144.195.772.672	153.100.651.157
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn		19.121.693.466	19.105.729.716
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	16	32.483.508.881	25.895.763.102
253	3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	17	72.590.570.325	88.099.158.339
254	4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	18	20.000.000.000	20.000.000.000
260	VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn		-	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		14.964.437.294.047	14.006.830.388.634

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm (trình bày lại) VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		6.518.132.323.112	6.100.018.520.642
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		5.968.602.370.909	5.841.951.456.398
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	20	5.375.085.735.659	4.819.340.678.085
312	1.1. Vay ngắn hạn		5.375.085.735.659	4.819.340.678.085
316	2. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	21	300.000.000.000	376.000.000.000
318	3. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	22	2.688.600	39.617.787.653
320	4. Phải trả người bán ngắn hạn	23	4.535.732.207	9.261.510.278
321	5. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		3.698.366.500	4.141.733.170
322	6. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	24	80.953.551.251	73.816.803.238
323	7. Phải trả người lao động		4.473.914.022	4.726.744.169
324	8. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		9.158.552	168.596.552
325	9. Chi phí phải trả ngắn hạn	25	59.681.152.383	62.998.576.869
327	10. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		305.750.301	244.986.666
329	11. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	26	11.253.232.438	300.115.900.807
331	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		128.603.108.996	151.518.138.911
340	II. Nợ phải trả dài hạn		549.529.952.203	258.067.064.244
346	1. Trái phiếu phát hành dài hạn	21	499.706.666.664	199.651.666.665
351	2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	27	33.511.108.968	33.511.108.968
352	3. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn		182.775.800	230.577.141
356	4. Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả	17	16.129.400.771	24.673.711.470
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	28	8.446.304.970.935	7.906.811.867.992
410	I. Vốn chủ sở hữu		8.446.304.970.935	7.906.811.867.992
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		4.927.806.917.200	4.927.409.917.200
411.1	1.1. Vốn góp của chủ sở hữu		4.900.636.840.000	4.900.636.840.000
411.1a	a. Cổ phiếu phổ thông		4.900.636.840.000	4.900.636.840.000
411.2	1.2. Thặng dư vốn cổ phần		29.453.765.501	29.265.860.000
411.4	1.3. Vốn khác của chủ sở hữu		-	-
411.5	1.4. Cổ phiếu quỹ		(2.283.688.301)	(2.492.782.800)
412	2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	39	897.929.733.330	652.792.875.374
413	3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		34.052.399.027	34.056.420.954
414	4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		311.560.605.893	311.560.605.893
415	5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		227.053.011.209	227.053.011.209
417	6. Lợi nhuận chưa phân phối		1.969.457.261.057	1.674.837.853.150
417.1	6.1 Lợi nhuận đã thực hiện	28.1	1.996.902.725.911	1.727.170.255.230
417.2	6.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	28.1	(27.445.464.854)	(52.332.402.080)
418	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		78.445.043.220	79.101.184.212
420	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		-	-
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		14.964.437.294.047	14.006.830.388.634

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (CTCK) VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
005	Ngoại tệ các loại			
	USD		5.157.149,65	5.028.241,29
	EUR		84.354,16	57.765,13
	GBP		40.384,49	-
006	Cổ phiếu đang lưu hành (số lượng)		489.845.250	489.825.250
007	Cổ phiếu quỹ (số lượng)		218.434	238.434
008	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của CTCK (VND)		877.626.420.000	959.988.530.000
009	Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch của CTCK (VND)		10.549.990.000	10.552.040.000
010	Tài sản tài chính chờ về của CTCK (VND)		5.730.000	4.660.000
012	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của CTCK (VND)		539.052.920.000	461.520.310.000
013	Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK (VND)		3.100.000	2.430.000
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG			
021	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của Nhà đầu tư (VND)		29.441.125.510.000	26.872.935.050.000
021.1	Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		24.352.759.530.000	22.283.452.350.000
021.2	Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		772.229.170.000	682.966.010.000
021.3	Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		3.863.350.100.000	3.600.644.250.000
021.4	Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		30.502.590.000	15.664.600.000
021.5	Tài sản tài chính chờ thanh toán		422.284.120.000	290.207.840.000

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)			
022	Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch của Nhà đầu tư		1.860.237.510.000	1.652.187.760.000
022.1	Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		1.705.830.190.000	1.447.750.000.000
022.2	Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		52.267.670.000	102.298.110.000
022.3	Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch, cầm cố		102.139.650.000	102.139.650.000
023	Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư		447.817.580.000	277.151.500.000
024b	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của Nhà đầu tư		36.754.570.000	40.192.750.000
025	Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư		59.347.840.000	49.722.960.000
026	Tiền gửi của khách hàng		2.260.248.758.097	1.630.987.771.952
027	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		2.232.770.991.997	1.616.354.145.533
028	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán của khách hàng		24.335.173.861	5.034.657.285
030	Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán		3.142.592.239	9.598.969.134
031	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		2.232.770.991.997	1.616.354.145.533
031.1	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		2.126.526.368.993	1.509.185.425.722
031.2	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		106.244.623.004	107.168.719.811

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)			
032	Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán		1.031.547.160	8.894.522.160
034	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu		2.111.045.079	704.446.974


 Bà Nguyễn Thị Hải Anh
 Người lập biểu


 Bà Hoàng Thị Minh Thủy
 Kế toán Trưởng



 Ông Nguyễn Hồng Nam
 Phó Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 28 tháng 4 năm 2017

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND	Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG					
01	1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		141.580.373.610	107.697.062.956	141.580.373.610	107.697.062.956
01.1	1.1. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	29.1	72.051.809.034	20.719.487.025	72.051.809.034	20.719.487.025
01.2	1.2. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	29.2	69.526.430.976	84.460.973.131	69.526.430.976	84.460.973.131
01.3	1.3. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	29.3	2.133.600	2.516.602.800	2.133.600	2.516.602.800
02	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	29.3	96.056.995.015	68.561.571.423	96.056.995.015	68.561.571.423
03	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	29.3	112.551.831.212	98.340.918.467	112.551.831.212	98.340.918.467
04	4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	29.3	51.363.422.709	27.413.466.060	51.363.422.709	27.413.466.060
06	5. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		114.850.255.975	80.509.883.952	114.850.255.975	80.509.883.952
07	6. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		6.250.000.000	9.000.000.000	6.250.000.000	9.000.000.000
08	7. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		3.300.914.229	1.587.924.362	3.300.914.229	1.587.924.362
09	8. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		3.303.275.460	2.275.392.225	3.303.275.460	2.275.392.225
10	9. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		5.533.363.638	15.555.820.787	5.533.363.638	15.555.820.787
11	10. Thu nhập hoạt động khác	31	10.396.106.477	29.484.913.780	10.396.106.477	29.484.913.780
20	Cộng doanh thu hoạt động		545.186.538.325	440.426.954.012	545.186.538.325	440.426.954.012

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND	Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND
	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG					
21	1. Lỗ từ các tài sản tài chính FVTPL		62.566.247.317	58.604.268.322	62.566.247.317	58.604.268.322
21.1	1.1 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	29.1	9.813.174.251	951.608.959	9.813.174.251	951.608.959
21.2	1.2 Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	29.2	52.630.203.043	57.448.176.817	52.630.203.043	57.448.176.817
21.3	1.3 Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		122.870.023	204.482.547	122.870.023	204.482.547
23	2. Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính AFS khi phân loại lại		1.468.084.331	-	1.468.084.331	-
24	3. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	30	(77.461.653.534)	6.519.333.122	(77.461.653.534)	6.519.333.122
26	4. Chi phí hoạt động tự doanh		479.775.078	642.332.268	479.775.078	642.332.268
27	5. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	32	82.182.970.345	60.546.445.468	82.182.970.345	60.546.445.468
28	6. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	32	110.277.956	-	110.277.956	-
29	7. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	32	3.779.257.236	3.082.374.909	3.779.257.236	3.082.374.909
30	8. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	32	3.994.408.894	3.316.698.015	3.994.408.894	3.316.698.015
31	9. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	32	12.204.160.607	10.273.942.463	12.204.160.607	10.273.942.463
32	10. Chi phí hoạt động khác	32, 33	15.194.554.098	12.522.860.035	15.194.554.098	12.522.860.035
40	Cộng chi phí hoạt động		104.518.082.328	155.508.254.602	104.518.082.328	155.508.254.602

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND	Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND
	III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH					
41	1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		142.714.542	140.097	142.714.542	140.097
42	2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định		14.441.273.102	4.930.370.585	14.441.273.102	4.930.370.585
43	3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh		-	-	-	-
44	4. Doanh thu khác về đầu tư (phần lãi trong công ty liên kết)	11	16.444.136.935	26.609.016.329	16.444.136.935	26.609.016.329
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính	34	31.028.124.579	31.539.527.011	31.028.124.579	31.539.527.011
	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH					
51	1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		75.749.972	2.915.806	75.749.972	2.915.806
52	2. Chi phí lãi vay		76.327.263.880	57.109.585.173	76.327.263.880	57.109.585.173
53	3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh		-	-	-	-
60	Cộng chi phí tài chính	35	76.403.013.852	57.112.500.979	76.403.013.852	57.112.500.979
61	V. CHI PHÍ BÁN HÀNG		-	-	-	-
62	VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ	36	31.629.516.736	28.501.044.598	31.629.516.736	28.501.044.598
70	VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		363.664.049.988	230.844.680.844	363.664.049.988	230.844.680.844

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND	Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND
	VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					
71	Thu nhập khác		477.142.693	573.574.380	477.142.693	573.574.380
72	Chi phí khác		105.892.210	47.910.769	105.892.210	47.910.769
80	Cộng kết quả hoạt động khác	37	371.250.483	525.663.611	371.250.483	525.663.611
90	IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		364.035.300.471	231.370.344.455	364.035.300.471	231.370.344.455
91	Lợi nhuận đã thực hiện		347.139.072.538	204.357.548.140	347.139.072.538	204.357.548.140
92	Lợi nhuận chưa thực hiện		16.896.227.933	27.012.796.315	16.896.227.933	27.012.796.315
100	X. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	38	70.072.033.556	39.892.527.527	70.072.033.556	39.892.527.527
100.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	38.1	63.107.756.240	28.977.996.642	63.107.756.240	28.977.996.642
100.2	(Thu nhập)/chi phí thuế TNDN hoãn lại	38.2	6.964.277.316	10.914.530.885	6.964.277.316	10.914.530.885
200	XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		293.963.266.915	191.477.816.927	293.963.266.915	191.477.816.927
201	1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu		294.619.407.907	191.806.510.605	294.619.407.907	191.806.510.605
202	2. Lợi nhuận sau thuế trích các Quỹ					
203	3. Lợi nhuận thuần phân bổ cho lợi ích của cổ đông không kiểm soát		(656.140.992)	(328.693.678)	(656.140.992)	(328.693.678)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017


Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND	Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND
300	XII. THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN					
301	1. Lãi/ (lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS	39	245.136.857.956	(79.122.979.041)	245.136.857.956	(79.122.979.041)
400	Tổng thu nhập toàn diện khác		245.136.857.956	(79.122.979.041)	245.136.857.956	(79.122.979.041)
401	Thu nhập toàn diện khác phân bổ cho chủ sở hữu					
402	Thu nhập toàn diện khác phân bổ cho cổ đông không kiểm soát					
500	XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG					
501	Lãi cơ bản trên cổ phiếu					



Bà Nguyễn Thị Hải Anh
Người lập biểu



Bà Hoàng Thị Minh Thủy
Kế toán trưởng

Ông Nguyễn Hồng Nam
Phó Tổng Giám Đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 28 tháng 4 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước Thuế TNDN		364.035.300.471	231.370.344.455
02	2. Điều chỉnh cho các khoản:		(127.262.402.649)	(109.743.111.725)
03	Khấu hao TSCĐ		4.511.688.913	5.123.112.542
04	Các khoản dự phòng		(259.785.416)	6.519.333.122
06	Chi phí lãi vay		76.382.263.879	57.109.585.173
07	Lãi từ hoạt động đầu tư		(95.154.299.991)	(66.656.990.299)
08	Dự thu tiền lãi		(112.741.864.812)	(110.452.380.048)
09	Các khoản điều chỉnh khác		(405.222)	(1.385.772.215)
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		46.580.204.040	57.448.176.817
11	Lỗi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL		52.630.203.043	57.448.176.817
13	Lỗi suy giảm giá trị các khoản cho vay		(7.518.083.334)	-
14	Lỗi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính AFS khi phân loại lại		1.468.084.331	-
18	4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(120.701.953.685)	(102.296.013.410)
19	Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL		(69.526.430.976)	(84.460.973.131)
20	Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại		(51.175.522.709)	(17.835.040.279)
30	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		162.651.148.177	76.779.396.136
31	Tăng tài sản tài chính FVTPL		233.388.125.044	(183.762.356.066)
32	(Tăng)/giảm các khoản đầu tư HTM		512.477.525.934	44.742.778.747
33	Tăng các khoản cho vay		(176.998.038.795)	(138.059.308.151)
34	Tăng tài sản tài chính AFS		25.110.356.299	(44.505.607.429)
35	Tăng phải thu bán các tài sản tài chính		35.257.684.474	-
37	(Tăng)/giảm phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		10.173.035.558	(10.453.103.786)
39	Giảm các khoản phải thu khác		(3.009.348.960)	(1.502.090.495)
40	(Tăng)/giảm các tài sản khác		(70.842.700.031)	(3.129.740.564)
41	Tăng chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		(12.507.312.647)	(1.380.318.892)
42	Tăng chi phí trả trước		(7.903.035.119)	701.386.413
43	Thuế TNDN đã nộp		(51.710.393.929)	(75.396.720.946)
44	Lãi vay đã trả		(67.141.945.860)	(75.635.123.312)
46	Tăng phải trả cho người bán		(4.725.125.120)	(2.797.274.130)
47	Tăng/(giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		(159.438.000)	54.390.692
48	Tăng/(giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		(4.262.926.222)	446.825.652
49	Tăng phải trả người lao động		(252.830.146)	(344.641.667)
51	Giảm phải trả, phải nộp khác		(328.541.829.799)	(61.175.965.812)
52	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		112.830.392.482	123.560.066.767
	- Tiền lãi đã thu		112.741.864.812	109.804.635.767
	- Tiền thu khác		88.527.670	13.755.431.000
53	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(23.007.993.665)	(36.251.047.705)
60	Lưu chuyển tiền thuần từ/(sử dụng vào) hoạt động kinh doanh		340.825.349.675	(388.108.454.548)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
61	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		(7.538.242.738)	(4.552.126.775)
62	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		-	-
63	Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác		(1.615.000.000.000)	(680.000.000.000)
64	Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác		430.000.000.000	450.000.000.000
65	Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn		75.136.444.562	45.740.937.526
70	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(1.117.401.798.176)	(188.811.188.249)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
71	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		397.000.000	-
72	Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành		-	(240.535.800)
73	Tiền vay gốc		8.184.850.045.518	8.349.679.055.407
73.2	- Tiền vay khác		8.184.850.045.518	8.349.679.055.407
74	Tiền chi trả nợ gốc vay		(7.405.104.987.944)	(7.961.676.464.536)
74.3	- Tiền chi trả gốc vay khác		(7.405.104.987.944)	(7.961.676.464.536)
76	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(366.922.000)	-
80	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		779.775.135.574	387.762.055.071

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước (trình bày lại) VND
90	GIẢM TIỀN THUẬN TRONG KỲ		3.198.687.073	(189.157.587.726)
101	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU NĂM	5	308.564.964.313	746.360.295.275
101.1	Tiền		198.889.751.419	505.442.808.091
101.2	Các khoản tương đương tiền		107.413.029.168	235.000.000.000
102	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		2.262.183.726	5.917.487.184
103	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	5	311.763.651.386	557.202.707.549
103.1	Tiền		202.853.493.695	463.158.430.631
103.2	Các khoản tương đương tiền		108.864.680.555	95.412.916.665
104	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		45.477.136	(1.368.639.747)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
01	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		24.430.291.135.922	16.121.380.471.067
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(24.338.631.936.427)	(17.700.440.465.100)
07	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		285.460.327.332	2.269.031.283.730
09	4. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(2.728.816.704)	(4.590.946.657)
12	5. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		504.173.205.000	46.325.687.500
13	6. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(249.302.928.978)	(366.641.952.519)
20	Tăng tiền thuần trong kỳ		629.260.986.145	365.064.078.021
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng		1.630.987.771.952	1.244.049.806.891
31	Tiền gửi ngân hàng đầu năm:		1.630.987.771.952	1.244.049.806.891
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		1.616.354.145.533	1.239.463.316.338
33	- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		5.034.657.285	2.192.903.193
35	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		9.598.969.134	2.393.587.360

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017

PHÂN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)		2.260.248.758.097	1.609.113.884.912
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		2.260.248.758.097	1.609.113.884.912
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		2.232.770.991.997	1.546.134.103.873
43	- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		24.335.173.861	8.951.183.519
45	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		3.142.592.239	54.028.597.519



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Bà Nguyễn Thị Hải Anh
Người lập biểu

Bà Hoàng Thị Minh Thủy
Kế toán Trưởng

Ông Nguyễn Hồng Nam
Phó Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 28 tháng 4 năm 2017

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017.

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		Ngày 01/1/2016	Ngày 01/1/2017	Năm trước		Năm nay		Ngày 31/3/2016	Ngày 31/3/2017
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
		VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		4.825.142.703.161	4.927.409.917.200	(240.535.800)	-	221.905.501	175.094.499	4.824.902.167.361	4.927.806.917.200
1.1. Cổ phiếu phổ thông	28.2	4.800.636.840.000	4.900.636.840.000	-	-	-	-	4.800.636.840.000	4.900.636.840.000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần		29.285.860.000	29.265.860.000	-	-	221.905.501	(34.000.000)	29.285.860.000	29.453.765.501
1.3. Vốn khác của chủ sở hữu		(4.609.514.439)	-					(4.609.514.439)	-
1.4. Cổ phiếu quỹ		(170.482.400)	(2.492.782.800)	(240.535.800)	-	-	209.094.499	(411.018.200)	(2.283.688.301)
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		268.076.952.217	311.560.605.893	-	-	-	-	268.076.952.217	311.560.605.893
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		183.569.357.533	227.053.011.209	-	-	-	-	183.569.357.533	227.053.011.209
4. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		646.562.943.060	652.792.875.374	73.900.716.103	(153.023.695.145)	302.170.190.969	(57.033.333.013)	567.439.964.018	897.929.733.330
5. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		31.013.180.718	34.056.420.954	-	(4.664.709.607)	-	(4.021.927)	26.348.471.111	34.052.399.027
6. Lợi nhuận chưa phân phối		1.370.885.005.982	1.674.837.853.150	249.254.687.420	(60.898.811.385)	347.249.610.950	(52.630.203.043)	1.559.240.882.017	1.969.457.261.057
6.1. Lợi nhuận đã thực hiện	28.1	1.528.039.483.892	1.727.170.255.230	177.445.492.026	(3.450.634.568)	269.732.470.681	-	1.702.034.341.350	1.996.902.725.911
6.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	28.1	(157.154.477.910)	(52.332.402.080)	71.809.195.394	(57.448.176.817)	77.517.140.269	(52.630.203.043)	(142.793.459.333)	(27.445.464.854)
7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		81.140.362.365	79.101.184.212	-	(328.693.678)	-	(656.140.993)	80.811.668.687	78.445.043.219
TỔNG CỘNG		7.406.390.505.036	7.906.811.867.992	322.914.867.723	(218.915.909.815)	649.641.707.420	(110.148.604.477)	7.510.389.462.944	8.446.304.970.936

Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn

B04-CTCK/HN

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		Ngày 01/1/2016	Ngày 01/1/2017	Năm trước		Năm nay		Ngày 31/3/2016	Ngày 31/3/2017
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
		VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
II. THU NHẬP TOÁN ĐIỆN KHÁC									
1. Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS	40	646.562.943.060	652.792.875.374	73.900.716.103	(153.023.695.145)	302.170.190.969	(57.033.333.013)	567.439.964.018	897.929.733.330
TỔNG CỘNG		646.562.943.060	652.792.875.374	73.900.716.103	(153.023.695.145)	302.170.190.969	(57.033.333.013)	567.439.964.018	897.929.733.330



Bà Nguyễn Thị Hải Anh
Người lập biểu



Bà Hoàng Thị Minh Thủy
Kế toán Trưởng




Ông Nguyễn Hồng Nam
Phó Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 28 tháng 4 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam, Giấy phép Thành lập công ty cổ phần số 3041/GP-UB do Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 27 tháng 12 năm 1999 và Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 056679 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp đăng ký lần đầu vào ngày 30 tháng 12 năm 1999. Công ty hoạt động theo Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán số 03/GPHĐKD do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 5 tháng 4 năm 2000 và các văn bản sửa đổi khác.

Vốn điều lệ ban đầu của Công ty là 6.000.000.000 VND và đã được bổ sung trong từng thời kỳ theo các giấy phép điều chỉnh. Tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, tổng vốn điều lệ của Công ty là 4.900.636.840.000 VND theo giấy phép điều chỉnh số 02/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp, có hiệu lực kể từ ngày 12 tháng 1 năm 2017.

Hoạt động chính của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và giao dịch kỳ quỹ chứng khoán. Công ty có trụ sở chính tại số 72 đường Nguyễn Huệ, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, Công ty có chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh, Hà Nội, Hải Phòng, Vũng Tàu và Nha Trang và các phòng giao dịch tại Thành phố Hồ Chí Minh và Hà Nội.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 là: 752 người (31 tháng 12 năm 2016: 720 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, tổng vốn điều lệ của Công ty là 4.900.636.840.000 VND, vốn chủ sở hữu bao gồm cả lợi ích cổ đông không kiểm soát là 8.446.304.970.894 VND, tổng tài sản là 14.964.437.294.005 VND.

Mục tiêu đầu tư

Là công ty chứng khoán niêm yết có quy mô lớn nhất trên thị trường chứng khoán Việt Nam với hoạt động chính bao gồm môi giới chứng khoán; tự doanh chứng khoán; bảo lãnh phát hành chứng khoán; tư vấn đầu tư chứng khoán, Công ty hoạt động với mục tiêu là trở thành đối tác của khách hàng cùng thành công, tập trung mọi nguồn lực và sáng kiến của Công ty để đem thành công đến cho khách hàng, đội ngũ nhân viên và cộng đồng nơi Công ty hoạt động.

Hạn chế đầu tư

Công ty tuân thủ quy định tại Điều 44, Thông tư số 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2012 hướng dẫn về thành lập và hoạt động công ty chứng khoán, Thông tư số 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 01 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 210/2012/TT-BTC và các quy định hiện hành về hạn chế đầu tư. Một số khoản mục hạn chế đầu tư theo các quy định hiện hành như sau:

- ▶ Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.
- ▶ Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)

tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

- ▶ Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá 70% vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được phép mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về mua bán lại trái phiếu chính phủ.
- ▶ Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác thực hiện các nghiệp vụ sau: Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lẻ lẻ theo yêu cầu của khách hàng; Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác; Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá 15% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở; Đầu tư hoặc góp vốn quá 10% trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư hoặc góp vốn quá 15% vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư quá 70% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá 20% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.
- ▶ Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ các quy định trên.

Công ty con

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, Công ty có hai (02) công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

<i>Tên công ty</i>	<i>Được thành lập theo</i>	<i>Ngành hoạt động</i>	<i>Vốn điều lệ</i>	<i>% sở hữu</i>
Công ty TNHH Quản lý Quỹ SSI (SSIAM)	Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 19/UBCK-GP ngày 3 tháng 8 năm 2007	Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và quản lý danh mục đầu tư chứng khoán	30 tỷ VND	100%
Quỹ Đầu tư Thành viên SSI (SSI IMF)	Thông báo về việc xác nhận thành lập quỹ thành viên số 130/TB-UBCK ngày 27 tháng 7 năm 2010	Đầu tư vào chứng khoán hoặc các dạng tài sản đầu tư khác, kể cả bất động sản	390 tỷ VND	80%

Ngoài ra, tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, Công ty có một (01) công ty con là Công ty Quốc tế SSI, sở hữu gián tiếp qua Quỹ Đầu tư Thành viên SSI.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Công ty liên kết

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, Công ty có ba (03) công ty liên kết sở hữu gián tiếp được phản ánh trên báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

<u>Tên công ty</u>	<u>Được thành lập theo</u>	<u>Ngành hoạt động</u>	<u>Vốn điều lệ (VND)</u>
Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN (PAN)	Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp Công ty cổ phần số 0301472704 ngày 23 tháng 3 năm 2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp (đăng ký thay đổi lần thứ 13). Ban đầu, Công ty hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4103003790 ngày 31 tháng 8 năm 2005. Là doanh nghiệp niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.	Trồng trọt, chăn nuôi hỗn hợp; Hoạt động dịch vụ chăn nuôi; Dịch vụ sau thu hoạch; và hoạt động dịch vụ trồng trọt; Dịch vụ vệ sinh nhà cửa; Tư vấn đầu tư (trừ tư vấn tài chính); Dịch vụ tư vấn quản lý (trừ tư vấn Tài chính, kinh tế, pháp luật); Dịch vụ nghiên cứu thị trường.	1.023.724.970.000
Công ty Cổ phần Khử trùng Việt Nam (VFG)	Công ty Cổ phần Khử trùng Việt Nam được chuyển đổi từ doanh nghiệp nhà nước là Công ty Khử trùng Việt Nam - trực thuộc Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn theo Quyết định số 70/QĐ-TTg ngày 3 tháng 5 năm 2001 của Thủ tướng Chính phủ. Công ty hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh công ty cổ phần số 0302327629, đăng ký lần đầu ngày 31 tháng 12 năm 2001 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và đăng ký thay đổi lần thứ 23 ngày 11 tháng 9 năm 2015. Là doanh nghiệp niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.	Sản xuất, gia công, sang chai, đóng gói: thuốc bảo vệ thực vật, vật tư bảo vệ thực vật, vật tư khử trùng; Cung cấp dịch vụ khử trùng, diệt sinh vật gây hại nông lâm sản và các vật thể khác; Mua bán thuốc bảo vệ thực vật, vật tư bảo vệ thực vật, vật tư khử trùng; Mua bán vật tư, hóa chất phục vụ cho sản xuất nông nghiệp (trừ hoá chất có tính độc hại mạnh); Bán buôn phân bón; Dịch vụ xử lý, bảo dưỡng, vệ sinh môi trường trong nhà máy, kho tàng, văn phòng cơ quan; Dịch vụ chống mối mọt; Dịch vụ trừ mối cho các công trình xây dựng; Cho thuê văn phòng, kho bãi; Giám định hàng hoá; Nhân và chăm sóc giống cây nông nghiệp; Bán buôn bắp giống và các loại hạt ngũ cốc khác.	182.854.360.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn

B05-CTCK/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

<u>Tên công ty</u>	<u>Được thành lập theo</u>	<u>Ngành hoạt động</u>	<u>Vốn điều lệ (VND)</u>
Công ty Cổ phần Cảng Đồng Nai	<p>Tiền thân là doanh nghiệp nhà nước Cảng Đồng Nai trực thuộc sở Giao Thông Vận Tải Đồng Nai, thực hiện cổ phần hóa theo Quyết định số 3004 ngày 24 tháng 8 năm 2015 của UBND tỉnh Đồng Nai.</p> <p>Công ty hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4703000301 cấp ngày 4 tháng 1 năm 2006 và Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh thay đổi số 3600334112 ngày 27 tháng 10 năm 2009, ngày 27 tháng 12 năm 2010 và 19 tháng 3 năm 2016 cấp bởi Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai.</p> <p>Là doanh nghiệp niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.</p>	Kinh doanh khai thác cầu cảng kho bãi; Xếp dỡ và vận tải hàng hóa trong và ngoài cảng; Dịch vụ sửa chữa phương tiện xếp dỡ và vận tải; Đại lý và dịch vụ khai thác hàng hải; Cung cấp nhiên liệu cho tàu xe; Mua bán vật liệu xây dựng; Tổ chức dịch vụ giải trí cho thuyền viên; Đầu tư kinh doanh hạ tầng và nhà đất.	123.479.870.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập và trình bày phù hợp với Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC, Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

2.2 *Cơ sở hợp nhất*

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn (công ty mẹ) và các 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 các 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 tình hình tài chính giữa công ty mẹ và công ty con hoặc giữa các công ty con, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty mẹ được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất.

2.3 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là Nhật ký chung.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

2.4 Kỳ kế toán năm

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

Công ty cũng lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 hàng năm và báo cáo tài chính quý cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc lần lượt tại ngày 31 tháng 3, 30 tháng 6, 30 tháng 9 và 31 tháng 12 hàng năm.

2.5 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

3. TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VIỆT NAM

Ban Tổng giám đốc Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam.

Theo đó, báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1 năm 2017 được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động hợp nhất, lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Các thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 20 tháng 11 năm 2015, Quốc hội đã thông qua Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ("Luật Kế toán mới"). Luật Kế toán mới bổ sung thêm quy định về chứng từ điện tử, đồng thời đưa ra quy định về việc áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý đối với một số loại tài sản và nợ phải trả mà giá trị của chúng biến động thường xuyên theo giá thị trường và có thể xác định một cách đáng tin cậy. Luật Kế toán mới có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2017. Theo đó, Công ty thực hiện trình bày lại dữ liệu của kỳ trước trong việc áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý đối với các tài sản tài chính cho phù hợp với cách trình bày theo Thông tư 210 và Thông tư 334 trong báo cáo tài chính, chi tiết:

Mã số	Chỉ tiêu trên báo cáo tình hình tài chính	Số đã trình bày	Số trình bày lại
112	Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	1.425.667.503.090	1.549.046.274.503
115	Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	959.826.110.723	1.615.308.476.240
356	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	57.285.850	24.673.711.470
412	Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	(2.689.490.143)	652.792.875.374
417.2	Lợi nhuận chưa phân phối chưa thực hiện	(151.094.747.873)	(52.332.402.080)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Mã số	Chỉ tiêu trên báo cáo kết quả hoạt động quý 1/2016	Số đã trình bày	Số trình bày lại
01.1	Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	38.554.137.304	20.719.487.025
01.2	Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	11.398.752.649	84.460.973.131
04	Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	9.578.425.781	27.413.466.060
21.1	Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	951.218.959	951.608.959
21.2	Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	47.112.345.025	57.448.176.817
27	Chi phí môi giới chứng khoán	63.628.820.377	60.546.445.468
29	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	497.732.936	3.082.374.909
31	Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	9.776.209.527	10.273.942.463
92	Lợi nhuận phân phối chưa thực hiện	(35.713.592.376)	27.012.796.315
100.2	(Thu nhập)/chi phí thuế TNDN hoãn lại	(1.737.246.853)	10.914.530.885
301	Lãi/ (lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	(197.382.712)	(79.122.979.041)

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

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

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

Các tài sản tài chính FVTPL là tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - ▶ Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn;
 - ▶ Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - ▶ Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ 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).
- b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:
 - ▶ Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau.
 - ▶ Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản không bao gồm chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này) và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý / giá thị trường so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất trên khoản mục "Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL". Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý / giá thị trường so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất trên khoản mục "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL".

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của báo cáo kết quả hoạt động ngay khi phát sinh.

4.4 Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

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

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các tài sản tài chính HTM được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản cộng (+) các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này như phí môi giới, phí giao dịch, phí đại lý phát hành và phí ngân hàng). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính HTM được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ của các khoản đầu tư HTM được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ đi (-) các khoản hoàn trả gốc cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Phương pháp lãi suất thực là một phương pháp tính toán chi phí phân bổ về thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ liên quan của một tài sản tài chính hoặc một nhóm các khoản đầu tư HTM.

Lãi suất thực là lãi suất chiết khấu chính xác các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc trong kỳ hạn ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại ròng của tài sản hoặc nợ tài chính.

Các khoản đầu tư được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất. Dự phòng được trích lập cho các khoản đầu tư HTM khi có bằng chứng khách quan cho thấy có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được của khoản đầu tư xuất phát từ một hoặc nhiều sự kiện tổn thất xảy ra ảnh hưởng xấu lên luồng tiền tương lai dự kiến của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn. Bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị có thể bao gồm giá trị thị trường/giá trị hợp lý (nếu có) của khoản nợ bị suy giảm, các dấu hiệu về bên nợ hoặc nhóm các bên nợ đang gặp khó khăn về tài chính đáng kể, vỡ nợ hoặc trả nợ không đúng kỳ hạn các khoản lãi hoặc gốc, khả năng bên nợ bị phá sản hoặc có sự tái cơ cấu tài chính và các dữ liệu có thể quan sát cho thấy rằng có sự suy giảm có thể lượng hóa được các luồng tiền dự kiến trong tương lai, chẳng hạn như sự thay đổi về điều kiện trả nợ, tình hình tài chính gắn liền với khả năng vỡ nợ. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị hoặc số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4.5 Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính phi phái sinh có các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường hoàn hảo, ngoại trừ:

- a) Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các khoản mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- b) Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- c) Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá trị giải ngân của khoản cho vay). Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất. Dự phòng cho các khoản cho vay được trích lập dựa trên mức tổn thất ước tính, được tính bằng phần chênh lệch giữa giá trị thị trường của chứng khoán được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản cho vay và số dư của khoản cho vay đó. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

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

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- a) Các khoản cho vay và phải thu;
- b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- c) Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính AFS thay đổi theo giá trị hợp lý/giá thị trường (tăng hoặc giảm) so với kỳ trước được thể hiện trên khoản mục "Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS" thuộc phần Thu nhập toàn diện khác trên báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất.

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, Công ty cũng đánh giá liệu có hay không bằng chứng khách quan rằng tài sản tài chính AFS bị suy giảm giá trị. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

- ▶ Trong trường hợp các công cụ vốn được phân loại là sẵn sàng để bán, bằng chứng khách quan bao gồm sự giảm giá trị hợp lý đáng kể hoặc kéo dài của khoản đầu tư dưới giá trị ghi sổ, "Đáng kể" dùng để đánh giá so với giá gốc của khoản đầu tư và "kéo dài" được dùng để chỉ giai đoạn mà giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá gốc và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.
- ▶ Trong trường hợp các công cụ nợ được phân loại sẵn sàng để bán, việc đánh giá suy giảm giá trị được thực hiện dựa trên các tiêu chí giống với các tiêu chí đánh giá các khoản đầu tư HTM. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.

4.7 *Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính*

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

- ▶ Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- ▶ Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- ▶ Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính gần nhất.
- ▶ Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.

Cho mục đích lập dự phòng giảm giá tài sản tài chính, giá trị hợp lý là giá trên thị trường tại ngày có giao dịch gần nhất nhưng không quá một tháng tính đến ngày trích lập dự phòng.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

4.8 *Ngừng ghi nhận tài sản tài chính*

Tài sản tài chính (hoặc một phần của một nhóm tài sản tài chính tương tự) được ngừng ghi nhận khi:

- ▶ Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- ▶ Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản tài chính hoặc đồng thời phát sinh nghĩa vụ thanh toán gần như lập tức toàn bộ số tiền thu được cho bên thứ ba thông qua hợp đồng chuyển giao; và:
 - Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc
 - Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Khi Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản hoặc đã ký hợp đồng chuyển giao với bên thứ ba nhưng vẫn chưa chuyển giao phần lớn mọi rủi ro và lợi ích gắn liền với tài sản hoặc chuyển giao quyền kiểm soát đối với tài sản, tài sản vẫn được ghi nhận là tài sản của Công ty. Trong trường hợp đó, Công ty cũng ghi nhận một khoản nợ phải trả tương ứng. Tài sản được chuyển giao và nợ phải trả tương ứng được ghi nhận trên cơ sở phản ánh quyền và nghĩa vụ mà Công ty giữ lại.

Việc tiếp tục tham gia mà có hình thức bảo lãnh các tài sản chuyển nhượng sẽ được ghi nhận theo giá trị nhỏ hơn giữa giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản và số tiền tối đa mà Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

4.9 Phân loại lại tài sản tài chính

Phân loại lại khi bán tài sản tài chính không thuộc nhóm FVTPL

Công ty chứng khoán khi bán các tài sản tài chính không thuộc loại tài sản tài chính FVTPL phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các loại tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL. Các chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS hiện đang theo dõi trên khoản mục "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý" sẽ được ghi nhận vào tài khoản doanh thu hoặc chi phí tương ứng tại ngày phân loại lại các tài sản tài chính AFS khi bán.

Phân loại lại do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ

Công ty chứng khoán được phân loại lại các tài sản tài chính vào nhóm tài sản tài chính khác phù hợp do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, theo đó:

- ▶ Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoán nhập.
- ▶ Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động – "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý".

4.10 Các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là các công ty mà trong đó nhà đầu tư có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của nhà đầu tư. Thông thường, Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu từ 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất theo giá gốc. Trường hợp khi mua khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá mua khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được tương ứng với phần sở hữu của Công ty trong công ty liên kết tại ngày mua được gọi là lợi thế thương mại. Lợi thế thương mại âm được kết chuyển ngay vào khoản mục "Doanh thu khác về đầu tư (phần lãi/lỗ) trong công ty liên kết" trên báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất. Lợi thế thương mại dương được phản ánh vào giá trị khoản đầu tư vào công ty liên kết thuộc báo cáo tình hình tài chính hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Trong quá trình xác định giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty liên kết, Công ty áp dụng các nguyên tắc và giả định sau:

- ▶ Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn;
- ▶ Giá trị hợp lý của các khoản phải thu được xác định dựa trên đánh giá về khả năng thu hồi, theo đó, Công ty ước tính giá trị hợp lý xấp xỉ giá trị ghi sổ trừ đi số dư các khoản dự phòng đã trích lập;
- ▶ Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính được xác định theo giá thị trường;
- ▶ Giá trị hợp lý của tài sản cố định được xác định bằng nguyên giá trừ khấu hao lũy kế;
- ▶ Giá trị hợp lý các khoản mục bị ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán các báo cáo tài chính của công ty liên kết được xác định bằng không (0);
- ▶ Giá trị hợp lý của các khoản mục tài sản và nợ khác không trọng yếu được xác định xấp xỉ bằng giá trị ghi sổ.

Sau ngày ghi nhận ban đầu, khoản đầu tư được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua. Các thay đổi trong tài sản thuần của công ty liên kết, bao gồm thay đổi phát sinh từ việc đánh giá lại tài sản cố định và các khoản đầu tư, chênh lệch tỷ giá quy đổi ngoại tệ và các chênh lệch phát sinh khi hợp nhất kinh doanh của công ty liên kết không được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất của Công ty mà được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục "Lợi nhuận chưa phân phối" thuộc báo cáo tình hình tài chính hợp nhất.

Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức được nhận từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Các báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo của Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Công ty trong trường hợp cần thiết.

4.11 Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp

Trong năm, Công ty có các khoản đầu tư được đem đi thế chấp/cầm cố để thực hiện các nghĩa vụ tài chính của Công ty.

Theo các điều kiện và điều khoản của hợp đồng thế chấp/cầm cố, trong thời gian hiệu lực của hợp đồng, Công ty không được sử dụng các tài sản thế chấp/cầm cố để bán, chuyển nhượng, tham gia vào các hợp đồng bán và cam kết mua lại, hợp đồng hoán đổi với bất kỳ bên thứ ba nào khác.

Trong trường hợp Công ty không thực hiện nghĩa vụ phải trả, bên nhận thế chấp/cầm cố sẽ được sử dụng tài sản thế chấp/cầm cố để thanh toán các nghĩa vụ của Công ty sau khoảng thời gian xác định trong hợp đồng thế chấp/cầm cố kể từ ngày nghĩa vụ thanh toán của Công ty bắt đầu quá hạn.

Các tài sản được đem đi thế chấp/cầm cố được theo dõi trên báo cáo tình hình tài chính theo nguyên tắc phù hợp với loại tài sản mà tài sản đó được phân loại.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4.12 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "*Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm giá trị tài sản tài chính và chi phí đi vay các khoản cho vay*" trong năm.

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 như sau:

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

4.13 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

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

4.14 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4.15 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao và hao mòn tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

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

4.16 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao và khấu trừ bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản. Thời gian khấu hao là 27,5 năm.

4.17 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó vào thời điểm khởi đầu; liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời hạn của hợp đồng thuê.

4.18 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần từ một (1) đến ba (3) năm vào báo cáo kết quả hoạt động:

- ▶ Chi phí cải tạo văn phòng;
- ▶ Chi phí thuê văn phòng; và
- ▶ Chi phí vật dụng văn phòng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4.19 Các hợp đồng mua lại

Những tài sản được bán đồng thời cam kết sẽ mua lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng mua lại) không được ghi giảm trên báo cáo tình hình tài chính. Khoản tiền nhận được theo các hợp đồng mua lại này được ghi nhận là khoản nợ phải trả trên báo cáo tình hình tài chính. Phần chênh lệch giữa giá bán và giá cam kết mua lại trong tương lai được xem như là chi phí lãi và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng mua lại.

4.20 Các khoản vay và phát hành trái phiếu

Các khoản vay và trái phiếu được phát hành bởi Công ty được được công bố và trình bày theo số dư gốc tại thời điểm kết thúc năm tài chính.

4.21 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến lãi trái phiếu chuyển đổi, hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

4.22 Lợi ích của nhân viên

4.22.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 18% lương cơ bản hàng tháng của họ. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác về trợ cấp nghỉ hưu của nhân viên, ngoài nghĩa vụ đóng tiền cho Bảo hiểm Xã hội hàng tháng.

4.22.2 Trợ cấp thôi việc

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động vào thời điểm phát sinh.

Khoản trợ cấp thôi việc này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Bộ Luật Lao động.

4.22.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm Thất nghiệp.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4.23 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch của ngân hàng thương mại tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại như sau:

- Các khoản mục tài sản được đánh giá lại sử dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.
- Các khoản mục nợ phải trả được đánh giá lại sử dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động.

4.24 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/lỗ khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

4.25 Chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con sang đồng tiền báo cáo của công ty mẹ

Báo cáo tài chính của công ty con được lập bằng đồng tiền khác với đồng tiền kế toán của công ty mẹ được chuyển đổi sang đồng tiền kế toán của công ty mẹ cho mục đích hợp nhất báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế sử dụng khi chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con được xác định như sau:

- ▶ Đối với các khoản mục tài sản, tỷ giá giao dịch thực tế sử dụng để chuyển đổi báo tài chính là tỷ giá mua của ngân hàng tại thời điểm báo cáo;
- ▶ Đối với các khoản mục nợ phải trả, tỷ giá giao dịch thực tế sử dụng để chuyển đổi báo tài chính là tỷ giá bán của ngân hàng tại thời điểm báo cáo;
- ▶ Trường hợp tỷ giá bán và tỷ giá mua của ngân hàng tại thời điểm báo cáo chênh lệch không quá 0,2% thì được áp dụng tỷ giá mua – bán bình quân.
- ▶ Các khoản mục thuộc báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Trường hợp tỷ giá bình quân kỳ báo cáo xấp xỉ tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch (chênh lệch không quá 2%) thì được áp dụng tỷ giá bình quân. Trường hợp biên độ dao động của tỷ giá giữa thời điểm đầu kỳ và cuối kỳ trên 20% thì áp dụng theo tỷ giá cuối kỳ.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con được phản ánh lũy kế tại chỉ tiêu "Chênh lệch tỷ giá hối đoái" trong phần vốn chủ sở hữu của Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất

4.26 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Trong trường hợp không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

Thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: các khoản thu về thanh lý tài sản cố định ("TSCĐ"), nhượng bán TSCĐ; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí năm trước; khoản nợ phải trả nay mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; và các khoản thu khác được ghi nhận là thu nhập khác theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 14 - Doanh thu và thu nhập khác.

Thu nhập lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

Doanh thu từ cho thuê bất động sản

Doanh thu từ hoạt động cho thuê bất động sản được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

4.27 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4.28 Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn chứng khoán tự doanh và phương pháp đích danh để tính giá vốn trái phiếu.

4.29 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho/hoặc được thu hồi từ cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

4.30 *Vốn chủ sở hữu*

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp từ phát hành cổ phiếu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá.

Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và chưa thực hiện.

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi lỗ của Báo cáo kết quả hoạt động thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty và khoản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại còn phải trả do đánh giá tăng FVTPL.

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo kết quả hoạt động của Công ty ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

Các quỹ

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 như sau:

	<i>Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế</i>	<i>Mức trích lập tối đa</i>
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5%	10% vốn điều lệ

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông tại cuộc họp thường niên toàn Công ty.

4.31 *Phân chia lợi nhuận*

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các nhà đầu tư sau khi được phê duyệt tại Cuộc họp thường niên toàn Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.32 *Các khoản mục không có số dư*

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính này theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 và Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<i>Số dư cuối kỳ VND</i>	<i>Số dư đầu năm VND</i>
Tiền	202.898.970.831	201.151.935.146
Tiền mặt tại quỹ	197.986.302	286.126.343
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	202.700.984.529	200.865.808.803
Các khoản tương đương tiền	108.864.680.555	107.413.029.168
Tổng cộng	311.763.651.386	308.564.964.314

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

	<i>Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (đơn vị)</i>	<i>Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ (VND)</i>
a. Của Công ty	41.960.174	4.150.255.493.500
- Cổ phiếu	2.960.174	51.651.493.500
- Trái phiếu	39.000.000	4.098.604.000.000
- Chứng khoán khác	41.960.174	4.150.255.493.500
b. Của nhà đầu tư	2.594.931.418	58.452.710.901.959
- Cổ phiếu	2.594.292.838	58.445.791.154.859
- Trái phiếu	-	-
- Chứng khoán khác	638.580	6.919.747.100
Tổng cộng	2.636.891.592	62.602.966.395.459

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Một số khái niệm về tài sản tài chính

Giá gốc

Giá gốc của tài sản tài chính là số tiền hoặc tương đương tiền đã trả, đã giải ngân hoặc phải trả của tài sản tài chính đó vào thời điểm tài sản tài chính được ghi nhận ban đầu. Tùy thuộc vào từng loại tài sản tài chính, chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính có thể được tính vào giá gốc của tài sản tài chính hoặc không.

Giá trị hợp lý/giá trị thị trường

Giá trị hợp lý hay còn gọi là giá trị thị trường của tài sản tài chính là giá trị tài sản tài chính có thể trao đổi một cách tự nguyện giữa các bên có đầy đủ hiểu biết trong trao đổi ngang giá.

Giá trị hợp lý/thị trường của chứng khoán được xác định theo quy định của Thông tư số 146/2014/TT-BTC như được trình bày tại Thuyết minh 4.8.

Giá trị phân bổ

Giá trị phân bổ của tài sản tài chính (là công cụ nợ) được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ đi (-) các khoản hoàn trả gốc cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Cho mục đích trình bày báo cáo tài chính, dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi được trình bày tại khoản mục "Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp" trên báo cáo tình hình tài chính.

Giá trị ghi sổ

Giá trị ghi sổ của tài sản tài chính là giá trị mà tài sản tài chính được ghi nhận trên báo cáo tình hình tài chính. Tùy thuộc vào từng loại tài sản tài chính, giá trị ghi sổ có thể là giá trị hợp lý/ giá trị thị trường (tài sản tài chính FVTPL, tài sản tài chính AFS) hoặc giá trị phân bổ (các khoản đầu tư HTM, các khoản cho vay).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

7.1 Tài sản tài chính FVTPL

	Số dư cuối kỳ			Số dư đầu năm (trình bày lại)		
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu niêm yết (1)	998.561.264.443	1.005.262.063.861	1.005.262.063.861	1.192.233.668.924	1.182.661.089.550	1.182.661.089.550
HPG	18.027.302.509	19.290.614.200	19.290.614.200	62.389.734.766	62.883.142.250	62.883.142.250
SSC	165.218.161.649	169.291.775.200	169.291.775.200	165.218.161.649	116.537.119.900	116.537.119.900
FPT	44.676.637.678	48.188.152.100	48.188.152.100	183.082.847.113	183.665.416.000	183.665.416.000
PVS	77.973.141.407	68.083.646.400	68.083.646.400	77.970.999.907	63.439.447.600	63.439.447.600
DBC	251.291.125.478	280.251.919.000	280.251.919.000	251.288.227.278	291.843.753.000	291.843.753.000
ELC	206.857.539.545	209.616.144.000	209.616.144.000	206.857.447.945	235.373.954.000	235.373.954.000
PET	45.060.945.204	32.825.790.000	32.825.790.000	45.060.789.684	31.305.912.700	31.305.912.700
LAS	41.068.034.511	44.179.592.800	44.179.592.800	41.063.264.511	43.837.664.000	43.837.664.000
VAF	66.339.779.235	47.828.459.200	47.828.459.200	67.766.775.917	45.253.072.700	45.253.072.700
Cổ phiếu niêm yết khác	82.048.597.227	85.705.970.961	85.705.970.961	91.535.420.154	108.521.607.400	108.521.607.400
Cổ phiếu chưa niêm yết	92.182.799.754	74.662.251.809	74.662.251.809	82.191.081.939	64.047.684.853	64.047.684.853
CTCP Kinh Viglacera Đáp Cầu	15.200.000.000	-	-	15.200.000.000	-	-
CTCP Đường Mặt Trời	15.000.000.000	43.186.306.209	43.186.306.209	15.000.000.000	44.021.457.129	44.021.457.129
CTCP Xây dựng Công nghiệp						
Descon	17.456.571.492	9.337.620.500	9.337.620.500	17.456.571.492	9.337.620.500	9.337.620.500
Cổ phiếu chưa niêm yết khác	44.526.228.262	22.138.325.100	22.138.325.100	34.534.510.447	10.688.607.224	10.688.607.224
Trái phiếu chưa niêm yết	302.337.500.100	302.337.500.100	302.337.500.100	302.337.500.100	302.337.500.100	302.337.500.100
Trái phiếu BHS BOND 2016	302.337.500.100	302.337.500.100	302.337.500.100	302.337.500.100	302.337.500.100	302.337.500.100
Tổng cộng	1.393.081.564.297	1.382.261.815.770	1.382.261.815.770	1.576.762.250.963	1.549.046.274.503	1.549.046.274.503

(1) Trong số cổ phiếu niêm yết thuộc nhóm tài sản tài chính FVTPL tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, có 10.300.000 cổ phiếu với giá trị mệnh giá là 103.000.000.000 VND được sử dụng là tài sản đảm bảo cho trái phiếu do Công ty phát hành đợt 1 năm 2016, và 2.781.088 cổ phiếu với giá trị mệnh giá là 27.810.880.000 VND được sử dụng là tài sản đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

7.2 Tài sản tài chính AFS

	Số dư cuối kỳ			Số dư đầu năm (trình bày lại)		
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu niêm yết (1)	789.837.748.570	1.601.980.381.900	1.601.980.381.900	814.610.060.866	1.450.302.936.240	1.450.302.936.240
VSC	169.740.755.557	204.278.089.400	204.278.089.400	175.885.933.796	204.374.352.000	204.374.352.000
TMS	111.426.240.435	265.750.048.200	265.750.048.200	113.028.048.762	246.273.781.100	246.273.781.100
OPC	113.218.649.507	159.641.741.000	159.641.741.000	113.218.396.107	151.464.696.600	151.464.696.600
DHC	41.914.812.859	58.400.604.000	58.400.604.000	42.189.091.850	64.455.037.500	64.455.037.500
SGN	204.116.454.285	720.681.908.000	720.681.908.000	204.116.454.286	562.729.138.440	562.729.138.440
CTD	107.485.944.461	146.611.828.800	146.611.828.800	107.474.155.061	127.765.695.000	127.765.695.000
Cổ phiếu niêm yết khác	41.934.891.466	46.616.162.500	46.616.162.500	58.697.981.004	93.240.235.600	93.240.235.600
Cổ phiếu chưa niêm yết	147.577.995.997	233.365.095.997	233.365.095.998	147.905.540.000	165.005.540.000	165.005.540.000
TCT Máy động lực và máy nông nghiệp Việt Nam	114.462.900.000	200.250.000.000	200.250.000.000	142.900.000.000	160.000.000.000	160.000.000.000
Cổ phiếu chưa niêm yết khác	33.115.095.997	33.115.095.997	33.115.095.998	5.005.540.000	5.005.540.000	5.005.540.000
Tổng cộng	937.415.744.567	1.835.345.477.897	1.835.345.477.898	962.515.600.866	1.615.308.476.240	1.615.308.476.240

- (1) Trong số cổ phiếu niêm yết thuộc nhóm tài sản tài chính AFS tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, có 7.489.600 cổ phiếu với giá trị mệnh giá là 74.896.000.000 VND được sử dụng là tài sản đảm bảo cho trái phiếu do Công ty phát hành đợt 2 năm 2015 và đợt 1 năm 2016, và 1.859.818 cổ phiếu với giá trị mệnh giá là 18.598.180.000 VND được sử dụng là tài sản đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Trái phiếu chưa niêm yết	-	11.603.575.929
- Trái phiếu chuyển đổi TMS	-	11.603.575.929
Tiền gửi có kỳ hạn từ trên 3 tháng tới 1 năm	4.944.239.839.050	5.232.140.149.255
Tổng cộng	4.944.239.839.050	5.243.743.725.184

Trong số tiền gửi có kỳ hạn từ trên 3 tháng tới 1 năm tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, có 1.523 tỷ VND được dùng để đảm bảo cho các khoản vay thấu chi và 3.406,1 tỷ VND được dùng để đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty.

7.4 Các khoản cho vay

	Số dư cuối kỳ		Số dư đầu năm	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý (3) VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý (3) VND
Cho vay hoạt động kỳ quỹ (1)	3.841.300.614.701	3.820.387.693.102	3.564.875.010.978	3.536.444.006.045
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	111.551.541.890	111.551.541.890	214.303.031.818	214.303.031.818
Cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán theo hợp đồng môi giới chứng khoán (2)	3.323.925.000	3.323.925.000	-	-
Tổng cộng	3.956.176.081.591	3.935.263.159.992	3.779.178.042.796	3.750.747.037.863

- (1) Chứng khoán của nhà đầu tư tham gia vào giao dịch vay kỳ quỹ được Công ty giữ như tài sản cầm cố cho khoản vay này của nhà đầu tư với Công ty. Tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và 31 tháng 12 năm 2016, giá trị mệnh giá của chứng khoán là tài sản cầm cố cho các khoản cho vay giao dịch kỳ quỹ lần lượt là 5.425.865.180.000 VND và 5.207.197.455.000 VND.
- (2) Đây là khoản phải thu liên quan đến hợp đồng môi giới bán trái phiếu được nắm giữ bởi khách hàng, theo đó Công ty ứng trước tiền bán trái phiếu cho khách hàng trong thời gian chờ bán trái phiếu.
- (3) Giá trị hợp lý của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi sổ của khoản vay trừ đi dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

7.5 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính

Các loại tài sản tài chính	Số dư cuối kỳ				Số dư đầu năm (trình bày lại)			
	Chênh lệch đánh giá				Chênh lệch đánh giá			
	Giá mua/Giá gốc	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại	Giá mua/Giá gốc	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại
FVTPL	1.393.081.564.297	84.028.902.015	(94.848.650.544)	1.382.261.815.770	1.576.762.250.963	123.378.771.491	(151.094.747.873)	1.549.046.274.503
Cổ phiếu niêm yết	998.561.264.443	51.236.849.915	(44.536.050.499)	1.005.262.063.861	1.192.233.668.924	91.209.567.974	(100.782.147.828)	1.182.661.089.550
Cổ phiếu chưa niêm yết	92.182.799.754	32.792.052.100	(50.312.600.045)	74.662.251.809	82.191.081.939	32.169.203.517	(50.312.600.045)	64.047.684.853
Trái phiếu chưa niêm yết	302.337.500.100	-	-	302.337.500.100	302.337.500.100	-	-	302.337.500.100
AFS	937.415.744.567	898.830.687.312	(900.953.982)	1.835.345.477.898	962.515.600.866	655.482.365.517	(2.689.490.143)	1.615.308.476.240
Cổ phiếu niêm yết	789.837.748.570	813.043.587.312	(900.953.982)	1.601.980.381.900	814.610.060.866	638.382.365.517	(2.689.490.143)	1.450.302.936.240
Cổ phiếu chưa niêm yết	147.577.995.997	85.787.100.000	-	233.365.095.998	147.905.540.000	17.100.000.000	-	165.005.540.000
Tổng cộng	2.330.497.308.864	982.859.589.327	(95.749.604.526)	3.217.607.293.658	2.539.277.851.829	778.861.137.008	(153.784.238.016)	3.164.354.750.743

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

8. DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN NHẬN THẾ CHẤP

	<u>Số dư cuối kỳ</u> VND	<u>Số dư đầu năm</u> VND
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay	<u>(20.912.921.599)</u>	<u>(28.431.004.933)</u>

Đây là khoản dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay giao dịch kỳ quỹ.

9. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	<u>Số dư cuối kỳ</u> VND	<u>Số dư đầu năm</u> VND
1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư	18.228.663.096	53.486.347.570
<i>Trong đó các khoản phải thu về bán các khoản đầu tư không có khả năng thu hồi</i>	2.531.847.570	2.531.847.570
2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	133.000.000	133.000.000
<i>Trong đó các khoản phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư</i>	133.000.000	133.000.000
3. Trả trước cho người bán	17.718.370.384	21.135.273.595
4. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	25.937.841.875	36.101.403.942
<i>Trong đó phải thu khó đòi các dịch vụ CTCK cung cấp</i>	12.709.438.057	12.971.609.076
5. Phải thu khác	3.408.477.812	3.002.523.445
<i>Trong đó phải thu khác khó đòi</i>	388.517.477	388.517.477
6. Dự phòng phải thu khó đòi	<u>(15.662.707.238)</u>	<u>(15.922.492.654)</u>
Tổng cộng	<u>49.763.645.929</u>	<u>97.936.055.898</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Chi tiết dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu

	Giá trị phải thu khó đòi cuối kỳ VND	Số dự phòng đầu năm VND	Số trích lập trong kỳ VND	Số hoàn nhập trong kỳ VND	Số dự phòng cuối kỳ VND	Giá trị phải thu khó đòi đầu năm VND
Dự phòng phải thu bán các tài sản tài chính khó đòi	2.531.847.570	2.531.847.570	-		2.531.847.570	2.531.847.570
- Khách hàng Đặng Văn Sỹ	2.531.847.570	2.531.847.570	-		2.531.847.570	2.531.847.570
Dự phòng phải thu cổ tức, tiền lãi đến hạn khó đòi	133.000.000	133.000.000	-		133.000.000	133.000.000
- Phải thu cổ tức CTCP Công nghệ môi Kim Tự Tháp Việt Nam	133.000.000	133.000.000	-		133.000.000	133.000.000
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp khó đòi	12.709.438.057	12.869.127.607	-	259.785.416	12.609.342.191	12.971.609.076
- CTCP Công nghệ môi Kim Tự Tháp Việt Nam	525.000.000	525.000.000			525.000.000	525.000.000
- CTCP Thái Hòa	80.000.000	80.000.000			80.000.000	80.000.000
- Công ty Liên doanh Dược phẩm Éloge France Việt Nam	80.000.000	80.000.000			80.000.000	80.000.000
- CTCP Hàng hải Sài Gòn	270.000.000	270.000.000			270.000.000	270.000.000
- CTCP VIGLACERA Đông Triều	-	101.000.000		101.000.000	-	101.000.000
- Tổng CTCP Xây dựng điện Việt Nam (Vneco)	150.000.000	150.000.000			150.000.000	150.000.000
- CTCP Thủy điện Quế Phong	142.994.095	42.898.229			42.898.229	142.994.095
- Phải thu giao dịch ký quỹ quá hạn - khách hàng cá nhân	11.461.443.962	11.620.229.378		158.785.416	11.461.443.962	11.622.614.981
Phải thu khác khó đòi	388.517.477	388.517.477	-		388.517.477	388.517.477
- Tiền bán tài sản	309.521.422	309.521.422			309.521.422	309.521.422
- Phải thu khác	78.996.055	78.996.055			78.996.055	78.996.055
Tổng cộng	15.762.803.104	15.922.492.654	-	259.785.416	15.662.707.238	16.024.974.123

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	<i>Số dư cuối kỳ</i> VND	<i>Số dư đầu năm</i> VND
Tạm ứng	10.306.578.311	9.231.952.863
Chi phí trả trước ngắn hạn	8.979.008.396	7.665.228.021
- <i>Chi phí trả trước mua công cụ, vật liệu văn phòng</i>	<i>1.021.974.116</i>	<i>1.694.143.977</i>
- <i>Chi phí trả trước dịch vụ</i>	<i>7.957.034.280</i>	<i>5.971.084.044</i>
Cầm cổ, kỳ cược, kỳ quỹ ngắn hạn	881.902.590	893.430.260
Tài sản ngắn hạn khác	150.481.136.906	80.713.062.323
- <i>Giá trị đầu tư nhận hoàn vốn theo tiến độ (*)</i>	<i>150.249.150.800</i>	<i>80.305.580.600</i>
- <i>Khác</i>	<i>231.986.106</i>	<i>407.481.723</i>
Tổng cộng	<u>170.648.626.203</u>	<u>98.503.673.467</u>

(*) Đây là giá trị đầu tư nhận hoàn vốn theo tiến độ ngắn hạn liên quan đến hợp đồng bán cổ phiếu giữa Công ty và khách hàng về việc bán cổ phiếu của Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc Tế Hoàng Anh Gia Lai, tên cũ là Công ty Cổ phần Cao Su Hoàng Anh Gia Lai. Theo đó, khách hàng sẽ thực hiện thanh toán cho Công ty theo tiến độ quy định tại hợp đồng mua bán cổ phiếu. Quyền kiểm soát cổ phiếu sẽ được chuyển giao từ bên bán sang bên mua theo tiến độ thanh toán quy định tại hợp đồng. Cổ phiếu sau khi được chuyển nhượng sẽ được phong tỏa làm tài sản bảo đảm cho nghĩa vụ thanh toán theo tiến độ của khách hàng, quy định tại hợp đồng mua bán cổ phiếu. Giá trị của khoản đầu tư nhận hoàn vốn được xác định bằng hiệu số giữa giá trị gốc của khoản đầu tư đã bán, chờ hoàn vốn và khoản dự phòng suy giảm giá trị tài sản đảm bảo tính theo giá thị trường của tài sản đảm bảo tại thời điểm báo cáo.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN

	Tỷ lệ biểu quyết của Công ty	Tỷ lệ sở hữu của Công ty	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn			1.019.067.209.123	41.007.379.429
- Tiền gửi có kỳ hạn trên 1 năm (1)			918.879.895.386	41.007.379.429
- Trái phiếu giữ đến ngày đáo hạn			100.187.313.737	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết (2)			723.310.472.855	709.336.586.920
- Công ty Cổ phần tập đoàn PAN (PAN)	20,10%	20,02%	486.572.689.515	478.275.257.353
- Công ty Cổ phần Cảng Đồng Nai (PDN)	20,01%	20,00%	75.169.350.730	74.703.544.923
- Công ty Cổ phần Khử Trùng Việt Nam (VFG)	20,01%	20,00%	161.568.432.610	156.357.784.644
Tổng cộng			1.742.377.681.978	750.343.966.349

- (1) Tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, trong số các khoản tiền gửi có kỳ hạn trên 1 năm, có 740 tỷ VND được dùng để bảo đảm cho các khoản vay ngắn hạn và 175 tỷ VND được dùng để bảo đảm cho các khoản vay thấu chi của Công ty.
- (2) Tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, trong số cổ phiếu đầu tư vào công ty liên kết, có 11.906.666 cổ phiếu với giá trị mệnh giá 119.066.660.000 VND được dùng làm tài sản đảm bảo cho trái phiếu do Công ty phát hành đợt 2 năm 2015 và 6.607.271 cổ phiếu với giá trị mệnh giá 66.072.710.000 VND được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty.

Tình hình biến động các khoản đầu tư vào công ty liên kết của Công ty trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017 và 31 tháng 12 năm 2016:

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
Số dư đầu năm	709.336.586.920	637.417.114.391
Mua trong kỳ	-	-
Thanh lý công ty liên kết trong kỳ	-	-
Điều chỉnh do công ty liên kết thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con của công ty liên kết	-	(3.450.634.568)
Chênh lệch do công ty liên kết thay đổi số lượng cổ phiếu lưu hành	-	-
Lãi từ công ty liên kết ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ	16.444.136.935	26.609.016.328
- Lợi thế thương mại đã phân bổ trong kỳ	-	-
- Phần chia sẻ lãi trong kỳ	16.444.136.935	26.609.016.328
- Lãi thanh lý công ty liên kết	-	-
Cổ tức thực nhận	(2.470.251.000)	(6.002.375.000)
Vốn khác	-	-
Số dư cuối kỳ	723.310.472.855	654.573.121.151

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc VND</i>	<i>Máy móc thiết bị VND</i>	<i>Phương tiện vận tải VND</i>	<i>Thiết bị văn phòng VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
Nguyên giá					
Ngày 1 tháng 1 năm 2017	2.609.391.520	71.546.030.857	14.504.261.403	1.293.553.642	89.953.237.422
Tăng trong kỳ	-	10.450.986.539	-	-	10.450.986.539
<i>Mua trong kỳ</i>	-	10.450.986.539	-	-	10.450.986.539
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-	-
Ngày 31 tháng 3 năm 2017	2.609.391.520	81.997.017.396	14.504.261.403	1.293.553.642	100.404.223.961
Khấu hao lũy kế					
Ngày 1 tháng 1 năm 2017	2.609.391.520	62.871.311.680	10.728.739.431	1.174.346.307	77.383.788.938
Tăng trong kỳ	-	1.056.251.266	253.645.483	19.197.668	1.329.094.417
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	-	1.056.251.266	253.645.483	19.197.668	1.329.094.417
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-	-
Ngày 31 tháng 3 năm 2017	2.609.391.520	63.927.562.946	10.982.384.914	1.193.543.975	78.712.883.355
Giá trị còn lại					
Ngày 1 tháng 1 năm 2017	-	8.674.719.177	3.775.521.972	119.207.335	12.569.448.484
Ngày 31 tháng 3 năm 2017	-	18.069.454.450	3.521.876.489	100.009.667	21.691.340.606
Tổng cộng	-	18.069.454.450	3.521.876.489	100.009.667	21.691.340.606

Các thông tin khác về tài sản cố định hữu hình:

	<i>Số dư cuối kỳ VND</i>	<i>Số dư đầu năm VND</i>
Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	64.947.047.965	64.947.047.965

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Phần mềm VND</i>	<i>Quyền sử dụng đất VND</i>	<i>Tài sản vô hình khác VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
Nguyên giá				
Ngày 1 tháng 1 năm 2016	56.887.231.019	109.671.558.000	6.649.215.842	173.208.004.861
Tăng trong kỳ	2.142.804.000	-	-	2.142.804.000
<i>Mua mới</i>	2.142.804.000	-	-	2.142.804.000
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-
Ngày 31 tháng 3 năm 2017	59.030.035.019	109.671.558.000	6.649.215.842	175.350.808.861
Hao mòn lũy kế				
Ngày 1 tháng 1 năm 2016	50.188.404.092	-	4.172.166.570	54.360.570.662
Tăng trong kỳ	611.001.404	-	243.309.304	854.310.708
<i>Hao mòn trong kỳ</i>	611.001.404	-	243.309.304	854.310.708
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-
Ngày 31 tháng 3 năm 2017	50.799.405.496	-	4.415.475.874	55.214.881.370
Giá trị còn lại				
Ngày 1 tháng 1 năm 2016	6.698.826.927	109.671.558.000	2.477.049.272	118.847.434.199
Ngày 31 tháng 3 năm 2017	8.230.629.523	109.671.558.000	2.233.739.968	120.135.927.491
Tổng cộng	8.230.629.523	109.671.558.000	2.233.739.968	120.135.927.491

Các thông tin khác về tài sản cố định vô hình:

	<i>Số dư cuối kỳ VND</i>	<i>Số dư đầu năm VND</i>
Quyền sử dụng đất đã dùng để thế chấp cho trái phiếu Công ty phát hành	109.671.558.000	109.671.558.000
Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng	48.505.076.411	48.118.076.411
Tổng cộng	158.176.634.411	157.789.634.411

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

14. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	<i>Nhà và đất</i> <u>VND</u>
Nguyên giá	
Ngày 1 tháng 1 năm 2017	314.275.801.824
Tăng trong kỳ	-
- <i>Đánh giá lại tỷ giá khi chuyển đổi báo cáo công ty con</i>	-
Ngày 31 tháng 3 năm 2017	<u>314.275.801.824</u>
Hao mòn lũy kế	
Ngày 1 tháng 1 năm 2017	52.934.629.860
Tăng trong kỳ (khấu hao)	2.328.283.788
Tăng trong kỳ	4.792.116
- <i>Chênh lệch tỷ giá khi chuyển đổi báo cáo công ty con</i>	4.792.116
Ngày 31 tháng 3 năm 2017	<u>55.267.705.764</u>
Giá trị còn lại	
Ngày 1 tháng 1 năm 2017	261.341.171.964
Ngày 31 tháng 3 năm 2017	<u>259.008.096.060</u>
Tổng cộng	<u>259.008.096.060</u>

Bất động sản đầu tư bao gồm 6 (sáu) tòa nhà tại Mỹ mà Công ty Quốc tế SSI (SSIIC) đã mua với mục đích cho thuê. Tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, nguyên giá của các tòa nhà được ghi nhận bằng đô la Mỹ và được quy đổi trong báo cáo tài chính của SSIIC sang đồng theo tỷ giá giao dịch tại ngân hàng nơi quỹ mở tài khoản. Khoản chênh lệch do đánh giá lại tỷ giá khi chuyển đổi báo cáo tài chính của SSIIC từ USD sang VND được ghi nhận vào mục chênh lệch tỷ giá thuộc vốn chủ sở hữu. Doanh thu từ hoạt động cho thuê tòa nhà trong kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017 là 621.900.550 đồng.

15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	<i>Số dư cuối kỳ</i> <u>VND</u>	<i>Số dư đầu năm</i> <u>VND</u>
Chi phí phát triển phần mềm	21.735.448.684	20.770.698.684
Chi phí xây dựng cơ bản khác (máy móc thiết bị)	26.006.810.328	26.006.810.328
Tổng cộng	<u>47.742.259.012</u>	<u>46.777.509.012</u>

16. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	<i>Số dư cuối kỳ</i> <u>VND</u>	<i>Số dư đầu năm</i> <u>VND</u>
Chi phí trả trước dịch vụ dài hạn	32.483.508.881	25.895.763.102

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm các chi phí trang trí nội thất, trang thiết bị văn phòng, chi phí thi công sửa chữa và trang trí ngoại thất của Công ty. Các chi phí này được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động trong thời gian tối đa 36 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

17. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI VÀ THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI PHẢI TRẢ

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chưa được khấu trừ thuế của các khoản mục sau đây:

	<i>Số dư cuối kỳ</i> VND	<i>Số dư đầu năm</i> <i>(trình bày lại)</i> VND
<i>Tài sản thuế thu nhập hoãn lại</i>		
Dự phòng chứng khoán không niêm yết trong năm tạm thời không được khấu trừ thuế	7.567.907.481	7.567.907.481
Dự phòng giảm giá trị khoản đầu tư nhận hoàn vốn theo tiến độ tạm thời không được khấu trừ thuế	25.742.702.549	39.731.416.589
Dự phòng giảm giá trị các khoản cho vay tạm thời không được khấu trừ thuế	6.474.873.112	8.010.246.862
Doanh thu tạm thời chịu thuế phát sinh năm 2015	27.131.335.840	27.131.335.840
Doanh thu chưa thực hiện do hợp nhất báo cáo tài chính	5.658.251.567	5.658.251.567
Chi phí tạm thời chịu thuế phát sinh năm 2016	15.499.776	-
Tổng cộng	72.590.570.325	88.099.158.339
<i>Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</i>		
Đánh giá tăng TSTC FVTPL	16.625.716.325	24.616.425.620
Thuế hoãn lại phải trả từ thu nhập của công ty con	(496.315.554)	57.285.850
	16.129.400.771	24.673.711.470

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

18. TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nợ quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam.

Theo Quyết định số 57/QĐ-VSD ngày 28 tháng 5 năm 2012 của Tổng Giám đốc Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Quyết định số 87/2007/QĐ-BTC ngày 22 tháng 10 năm 2007 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành Quy chế đăng ký, lưu ký, bù trừ và thanh toán chứng khoán và Thông tư số 43/2010/TT-BTC ngày 25 tháng 3 năm 2010 về việc sửa đổi, bổ sung Quy chế đăng chế đăng ký, lưu ký, bù trừ và thanh toán chứng khoán, Quyết định số 27/QĐ-VSD ngày 13 tháng 03 năm 2015 và Quyết định số 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 05 năm 2014 về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ Hỗ trợ thanh toán của Tổng Giám đốc Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu VND tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và hàng năm phải đóng bổ sung 0,01% tổng giá trị chứng khoán mỗi giới của năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ VND/năm.

Chi tiết tiền nợ Quỹ hỗ trợ thanh toán như sau:

	<i>Số dư cuối kỳ</i> VND	<i>Số dư đầu năm</i> VND
Tiền nộp ban đầu	6.087.814.535	6.087.814.535
Tiền nộp bổ sung	7.872.720.527	7.872.720.527
Tiền lãi phân bổ	6.039.464.938	6.039.464.938
Tổng cộng	20.000.000.000	20.000.000.000

19. CÁC TÀI SẢN ĐÃ CẦM CỐ, THẾ CHẤP

Tại thời điểm lập báo cáo, các tài sản sau đã được Công ty sử dụng làm tài sản cầm cố cho các khoản vay:

<i>Tài sản</i>	<i>Số dư cuối kỳ</i>	<i>Số dư đầu năm</i>	<i>Mục đích đảm bảo</i>
<i>Đơn vị: VND</i>			
Ngắn hạn			
- Tài sản tài chính FVTPL (tính theo mệnh giá)	130.810.880.000	130.810.880.000	Trái phiếu do Công ty phát hành và vay ngắn hạn
- Tài sản tài chính AFS (tính theo mệnh giá)	93.494.180.000	98.494.180.000	Trái phiếu do Công ty phát hành và vay ngắn hạn
- Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng tới 1 năm	4.929.100.000.000	5.168.100.000.000	Vay thấu chi và vay ngắn hạn
Dài hạn			
- Tiền gửi có kỳ hạn trên 1 năm	915.000.000.000	41.000.000.000	Vay thấu chi và vay ngắn hạn
- Đầu tư vào công ty liên kết (tính theo mệnh giá)	185.139.370.000	185.139.370.000	Trái phiếu do Công ty phát hành và vay ngắn hạn
- Tài sản cố định vô hình	109.671.558.000	109.671.558.000	Trái phiếu do Công ty phát hành
Tổng cộng	6.363.215.988.000	5.733.215.988.000	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

20. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Lãi suất vay %/năm	Số dư đầu năm VND	Số vay trong kỳ VND	Số đã trả trong kỳ VND	Số dư cuối kỳ VND
Vay ngắn hạn		4.819.340.678.085	7.884.850.045.518	7.329.104.987.944	5.375.085.735.659
Vay thấu chi	0,8 - 6,8	1.254.340.678.085	5.000.850.045.518	4.791.104.987.944	1.464.085.735.659
Vay ngắn hạn	5,0 – 6,8	3.565.000.000.000	2.884.000.000.000	2.538.000.000.000	3.911.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam		2.971.000.000.000	2.244.000.000.000	1.991.000.000.000	3.224.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam		247.000.000.000	380.000.000.000	200.000.000.000	427.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex		347.000.000.000	260.000.000.000	347.000.000.000	260.000.000.000
Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn		-	-	-	-
Tổng cộng		4.819.340.678.085	7.884.850.045.518	7.329.104.987.944	5.375.085.735.659

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

21. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH

	<i>Số dư cuối kỳ VND</i>	<i>Số dư đầu năm VND</i>
<i>Trái phiếu phát hành ngắn hạn</i>	300.000.000.000	376.000.000.000
Trái phiếu SSIBOND012015	-	76.000.000.000
Trái phiếu SSIBOND022015	300.000.000.000	300.000.000.000
<i>Trái phiếu phát hành dài hạn</i>	499.706.666.664	199.651.666.665
Trái phiếu SSIBOND012016	200.000.000.000	200.000.000.000
Trái phiếu SSIBOND012017	300.000.000.000	-
Phí thu xếp phát hành trái phiếu SSIBOND012016	<u>(293.333.336)</u>	<u>(348.333.335)</u>
Tổng cộng	<u>799.706.666.664</u>	<u>575.651.666.665</u>

Trái phiếu SSIBOND012015 là trái phiếu thường phát hành đợt 1 vào tháng 1 năm 2015 theo Nghị Quyết số 02/2014/NQ/ĐHĐCĐ ngày 22 tháng 12 năm 2014 với số lượng 1.000 trái phiếu và mệnh giá 500 triệu đồng/trái phiếu. Đây là trái phiếu không có tài sản đảm bảo, có kỳ hạn 2 năm và có cam kết mua lại 6 tháng một lần với lãi suất trái phiếu năm đầu tiên là 8,2%/năm và được điều chỉnh lại trong năm tiếp theo. Vào tháng 7 năm 2015, Công ty đã mua lại 225 trái phiếu với tổng giá trị theo mệnh giá là 112.500.000.000 đồng. Trong năm 2016 Công ty đã mua lại 623 trái phiếu với tổng giá trị theo mệnh giá là 311.500.000.000 đồng.

Trái phiếu SSIBOND022015 là trái phiếu thường phát hành đợt 2 vào tháng 4 năm 2015 theo Nghị Quyết số 02/2014/NQ/ĐHĐCĐ ngày 22 tháng 12 năm 2014 với số lượng 600 trái phiếu và mệnh giá 500 triệu đồng/trái phiếu. Đây là trái phiếu có tài sản đảm bảo bằng các cổ phiếu niêm yết và các bất động sản thuộc sở hữu của Công ty theo hợp đồng mua bán trái phiếu, có kỳ hạn 2 năm với lãi suất tính bằng tổng của tối đa 1,5%/năm và trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm bằng đồng Việt Nam, trả lãi sau, kỳ hạn 12 tháng được công bố tại các Ngân hàng của Việt Nam, bao gồm: Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam (Sở Giao dịch), Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam (Chi nhánh Sở Giao dịch 1), Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam (Chi nhánh Hà Nội) và Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc Tế Việt Nam (Chi nhánh Lý Thường Kiệt, Hà Nội).

Trái phiếu SSIBOND012016 là trái phiếu thường phát hành đợt 1 vào tháng 8 năm 2016 theo Nghị quyết số 03/2016/NQ/HĐQT ngày 28 tháng 7 năm 2016 với số lượng 200 trái phiếu có mệnh giá 1 tỷ VND/trái phiếu. Đây là trái phiếu có tài sản đảm bảo bằng các cổ phiếu niêm yết sở hữu của Công ty theo hợp đồng mua bán trái phiếu, kỳ hạn 2 năm với lãi suất bằng tổng của 1,2%/năm và trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng bằng đồng Việt Nam, trả lãi sau được công bố tại các ngân hàng: Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (Sở Giao dịch), Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (Chi nhánh Sở Giao dịch 1), Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (Chi nhánh Hà Nội) và Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam (Chi nhánh Lý Thường Kiệt, Hà Nội).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Trái phiếu SSIBOND012017 là trái phiếu thường phát hành đợt 1 vào tháng 1 năm 2017 theo Nghị quyết số 01/2017/NQ-HĐQT ngày 16 tháng 01 năm 2017 với số lượng 600 trái phiếu có mệnh giá 500 triệu VND/trái phiếu. Đây là trái phiếu không có tài sản đảm bảo, Lãi suất Trái Phiếu năm đầu tiên (12 tháng đầu tiên kể từ Ngày Phát Hành) cố định là: 8,5%/năm. Lãi Suất Trái Phiếu trong thời gian còn lại của Kỳ Hạn Trái Phiếu được tính bằng tổng của 2%/năm và trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm bằng Đồng Việt Nam, trả lãi sau, kỳ hạn 12 tháng hoặc 364 ngày ("Lãi Suất Tham Chiếu") được công bố vào Ngày Xác Định Lãi Suất tại Sở giao dịch/Chi nhánh của các ngân hàng sau đây ("Ngân Hàng Tham Chiếu"): Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (Sở giao dịch), Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (Chi nhánh Sở giao dịch 1), Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (Chi nhánh Hà Nội) và Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam (Chi nhánh Sở giao dịch). Trường hợp vào Ngày Xác Định Lãi Suất có bất kỳ Ngân Hàng Tham Chiếu nào không công bố Lãi Suất Tham Chiếu thì lãi suất Trái phiếu sẽ được tính trên cơ sở trung bình cộng của Lãi Suất Tham Chiếu do các Ngân Hàng Tham Chiếu còn lại công bố vào Ngày Xác Định Lãi Suất.

22. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	<i>Số dư cuối kỳ VND</i>	<i>Số dư đầu năm VND</i>
Phải trả Sở Giao dịch Chứng khoán (Phải trả về mua các tài sản tài chính)	2.668.600	39.617.787.653
Phải trả Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	-	-
Tổng cộng	2.668.600	39.617.787.653

23. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	<i>Số dư cuối kỳ VND</i>	<i>Số dư đầu năm VND</i>
Ngắn hạn	4.535.732.207	9.261.510.278
Các khoản phải trả phí dịch vụ	-	2.261.250.000
CTCP Xây dựng và Thương mại TTT	2.418.020.814	2.418.020.814
Phải trả người bán khác	2.117.711.393	4.582.239.464
Dài hạn	-	-
Tổng cộng	4.535.732.207	9.261.510.278

24. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	<i>Số dư cuối kỳ VND</i>	<i>Số dư đầu năm VND</i>
Thuế giá trị gia tăng	560.800.127	5.482.965.448
Thuế thu nhập doanh nghiệp	62.878.770.153	51.481.407.842
Thuế thu nhập cá nhân	14.934.821.108	14.280.175.092
Các loại thuế khác (thuế nhà thầu)	2.579.159.863	2.572.254.856
Tổng cộng	80.953.551.251	73.816.803.238

Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

25. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	<i>Số dư cuối kỳ VND</i>	<i>Số dư đầu năm VND</i>
Ngắn hạn	59.681.152.383	62.998.576.869
Chi phí phải trả Sở Giao dịch Chứng khoán và Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	9.668.746.393	6.468.105.688
Chi phí lãi trái phiếu	36.598.373.287	28.295.676.827
Chi phí lãi vay phải trả	6.549.665.944	5.667.044.384
Chi phí lãi hợp đồng bán và cam kết mua lại chứng khoán, hợp đồng đặt cọc môi giới chứng khoán	-	981.350.992
Phí dịch vụ	220.000.000	630.000.000
Phí hoa hồng phải trả cho đối tác	1.174.881.312	2.212.907.642
Các khoản khác	5.469.485.447	18.743.491.336
Dài hạn	-	-
Tổng cộng	59.681.152.383	62.998.576.869

26. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	<i>Số dư cuối kỳ VND</i>	<i>Số dư đầu năm VND</i>
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn của nhà đầu tư để mua chứng khoán	-	262.800.421.276
Phải trả hộ cổ tức, lãi trái phiếu	-	-
Phải trả cổ tức cho cổ đông Công ty	5.123.638.750	5.490.560.750
Phải trả trái tức cho trái chủ của Công ty	701.639.024	701.639.024
Phải trả tiền mua/bán cổ phiếu cho khách hàng	488.800.000	28.354.700.000
Phải trả khác	4.939.154.664	2.768.579.757
Tổng cộng	11.253.232.438	300.115.900.807

Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn của nhà đầu tư bao gồm các khoản đặt cọc theo các hợp đồng môi giới chứng khoán và đặt mua chứng khoán. Công ty nhận tiền đặt cọc của khách hàng để thực hiện việc tìm mua chứng khoán theo yêu cầu của khách hàng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

27. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN DÀI HẠN

	<i>Số dư cuối kỳ</i> VND	<i>Số dư đầu năm</i> VND
Doanh thu chưa thực hiện:		
Thanh lý cổ phiếu công ty liên kết (BBC)	8.144.100.724	8.144.100.724
Thanh lý cổ phiếu công ty liên kết (SSC)	19.186.831.881	19.186.831.881
Thanh lý cổ phiếu công ty liên kết (LAF)	1.688.248.597	1.688.248.597
Bán cổ phiếu khác cho công ty liên kết	4.491.927.766	4.491.927.766
	33.511.108.968	33.511.108.968

Đây là các khoản thu nhập chưa thực hiện phát sinh do Công ty bán cổ phiếu cho công ty liên kết, số liệu trình bày ở trên tương ứng với tỷ lệ sở hữu của Công ty trong công ty liên kết thực hiện mua cổ phiếu.

28. VỐN CHỦ SỞ HỮU

28.1 Lợi nhuận chưa phân phối

	<i>Số dư cuối kỳ</i> VND	<i>Số dư đầu năm</i> (Trình bày lại) VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	1.996.902.725.911	1.727.170.255.230
Lợi nhuận chưa thực hiện	(27.445.464.854)	(52.332.402.080)
Tổng cộng	1.969.457.261.057	1.674.837.853.150

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

28.2 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý VND	Chênh lệch tỷ giá chuyển đổi báo cáo tài chính VND	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ VND	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu năm	4.900.636.840.000	29.265.860.000	(2.492.782.800)	-	652.792.875.374	34.056.420.954	311.560.605.893	227.053.011.209	1.674.837.853.150	79.101.184.212	7.906.811.867.992
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	-	-	-	294.619.407.907	-	294.619.407.907
Chi phí phát hành cổ phiếu tăng vốn	-	(34.000.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(34.000.000)
Đánh giá lại TSTC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Đánh giá lại TSTC AFS	-	-	-	-	245.136.857.956	-	-	-	-	-	245.136.857.956
Bán cổ phiếu quỹ	-	221.905.501	209.094.499	-	-	-	-	-	-	-	431.000.000
Chênh lệch tỷ giá chuyển đổi báo cáo tài chính công ty con phát sinh trong năm	-	-	-	-	-	(4.021.927)	-	-	-	-	(4.021.927)
Chênh lệch phát sinh do công ty liên kết thay đổi tỷ lệ đầu tư vào công ty con	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(656.140.993)	(656.140.993)
Số dư cuối kỳ	4.900.636.840.000	29.453.765.501	(2.283.688.301)	-	897.929.733.330	34.052.399.027	311.560.605.893	227.053.011.209	1.969.457.261.057	78.445.043.219	8.446.304.970.935

Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

28.3 Cổ phiếu

	Đơn vị: số lượng chứng khoán	
	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	490.063.684	490.063.684
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	490.063.684	490.063.684
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ	490.063.684	490.063.684
- Cổ phiếu phổ thông	490.063.684	490.063.684
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu quỹ	(218.434)	(238.434)
Cổ phiếu quỹ do Công ty nắm giữ:	(218.434)	(238.434)
- Cổ phiếu phổ thông	(218.434)	(238.434)
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Cổ phiếu quỹ do công ty con của Công ty nắm giữ:	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	489.845.250	489.825.250
- Cổ phiếu phổ thông	489.845.250	489.825.250
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

29. LÃI/(LỖ) TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

29.1. Lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Đơn vị	Giá bán bình quân VND/đơn vị	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn bình quân gia quyển tính đến cuối ngày giao dịch VND	Lãi bán chứng khoán Quý 1/2017 VND	Lãi bán chứng khoán Quý 1/2016 VND
I	LÃI BÁN						
1	Cổ phiếu niêm yết	5.688.921		256.361.902.287	242.007.934.851	14.353.967.435	6.309.222.792
	DPR	295.370	44.154	13.041.751.000	10.928.690.000	2.113.061.000	-
	FPT	3.155.560	46.883	147.940.601.812	138.411.344.534	9.529.257.278	-
	TMS	473.060	54.985	26.011.190.000	25.024.879.351	986.310.649	-
	VHC	90.000	52.140	4.692.608.000	4.037.213.872	655.394.128	-
	Cổ phiếu niêm yết khác	1.674.931		64.675.751.475	63.605.807.095	1.069.944.379	6.309.222.792
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	1.990.000		51.420.000.000	31.840.000.000	19.580.000.000	-
	VEAM	1.990.000		51.420.000.000	31.840.000.000	19.580.000.000	-
3	Trái phiếu	17.750.000		1.870.715.000.000	1.864.808.250.000	5.906.750.000	14.410.264.233
	TP_TD1518357	3.000.000	103.019	309.058.000.000	307.882.000.000	1.176.000.000	552.500.000
	TP_TD1631461	1.000.000	100.113	100.113.000.000	98.000.000.000	2.113.000.000	1.107.500.000
	TP_TD1631463	500.000	104.634	52.317.000.000	51.077.500.000	1.239.500.000	-
	Trái phiếu niêm yết khác	13.250.000		1.409.227.000.000	1.407.848.750.000	1.378.250.000	12.750.264.233
4	Trái phiếu chưa niêm yết	100		102.148.611.100	70.231.388.900	31.917.222.200	-
	TP_VNCMBOND14_19	100	1.021.486.111	102.148.611.100	70.231.388.900	31.917.222.200	-
5	Chứng khoán khác	100		105.206.313.200	104.912.443.801	293.869.399	-
	Tổng cộng	25.429.121		2.385.851.826.587	2.313.800.017.552	72.051.809.034	20.719.487.025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

<i>STT</i>	<i>Danh mục các khoản đầu tư</i>	<i>Số lượng bán Đơn vị</i>	<i>Giá bán bình quân VND/đơn vị</i>	<i>Tổng giá trị bán VND</i>	<i>Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND</i>	<i>Lỗ bán chứng khoán Quý 1/2017 VND</i>	<i>Lỗ bán chứng khoán Quý 1/2016 (trình bày lại) VND</i>
II	LỖ BÁN						
1	Cổ phiếu niêm yết	1.000.374		44.024.979.232	49.520.063.184	(5.495.083.952)	(925.311.464)
	VHL	757.644	52.000	39.397.488.000	43.488.765.600	(4.091.277.600)	-
	VAF	190.000	11.700	2.223.000.000	3.559.452.161	(1.336.452.161)	-
	Cổ phiếu niêm yết khác	52.730		2.404.491.232	2.471.845.423	(67.354.191)	(925.311.464)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết						
3	Trái phiếu	1.750.000		176.102.659.701	180.420.750.000	(4.318.090.299)	(26.297.495)
	TP_BVDB15207	250.000	98.981	24.745.262.840	25.502.250.000	(756.987.160)	(11.174.162)
	TP_TD1520269	500.000	101.390	50.695.126.132	51.779.500.000	(1.084.373.868)	-
	TP_TD1518357	1.000.000	100.662	100.662.270.729	103.139.000.000	(2.476.729.271)	-
	Trái phiếu khác						(15.123.333)
	Tổng cộng	2.750.374		220.127.638.933	229.940.813.184	(9.813.174.251)	(951.608.959)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

29.2. Chênh lệch về đánh giá lại các tài sản tài chính

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán VND	Giá trị ghi sổ VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại cuối kỳ (2) VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại đầu năm (1) (trình bày lại) VND	Chênh lệch thuần điều chỉnh số kế toán Quý 1/2017 (2)-(1) VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND
I	Loại FVTPL	1.393.081.564.297	1.382.261.815.770	(10.819.748.529)	(27.715.976.462)	16.896.227.933	69.526.430.976	(52.630.203.043)
1	Cổ phiếu niêm yết	998.561.264.443	1.005.262.063.861	6.700.799.416	(9.572.579.854)	16.273.379.270	68.068.431.394	(51.795.052.124)
	PVS	77.973.141.407	68.083.646.400	(9.889.495.007)	(14.531.552.307)	4.642.057.300	4.642.057.300	-
	ELC	206.857.539.545	209.616.144.000	2.758.604.455	28.516.506.055	(25.757.901.600)	-	(25.757.901.600)
	SSC	165.218.161.649	169.291.775.200	4.073.613.551	(48.681.041.749)	52.754.655.300	52.754.655.300	-
	LAS	41.068.034.511	44.179.592.800	3.111.558.289	2.774.399.489	337.158.800	337.158.800	-
	HPG	18.027.302.509	19.290.614.200	1.263.311.691	493.407.484	769.904.207	787.260.007	(17.355.800)
	ABC	41.839.250.000	44.318.950.000	2.479.700.000	13.859.250.000	(11.379.550.000)	-	(11.379.550.000)
	Cổ phiếu khác	447.577.834.822	450.481.341.261	2.903.506.437	7.996.451.174	(5.092.944.737)	9.547.299.987	(14.640.244.724)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	92.182.799.754	74.662.251.809	(17.520.547.945)	(18.143.396.608)	622.848.663	1.457.999.581	(835.150.918)
	DCC	17.456.571.492	9.337.620.500	(8.118.950.992)	(8.118.950.992)	-	-	-
	Cổ phiếu chưa niêm yết khác	74.726.228.262	65.324.631.309	(9.401.596.953)	(10.024.445.616)	622.848.663	1.457.999.581	(835.150.918)
3	Trái phiếu	302.337.500.100	302.337.500.100	-	-	-	-	-
II	Loại AFS	937.415.744.567	1.835.345.477.897	897.929.733.330	652.792.875.374	245.136.857.956	302.170.190.969	(57.033.333.013)
1	Cổ phiếu niêm yết	789.837.748.570	1.601.980.381.900	812.142.633.330	635.692.875.374	176.449.757.956	230.080.190.969	(53.630.433.013)
	VSC	169.740.755.557	204.278.089.400	34.537.333.843	28.488.418.204	6.048.915.639	6.361.639.900	(312.724.261)
	TMS	111.426.240.435	265.750.048.200	154.323.807.765	133.245.732.338	21.078.075.427	35.802.474.378	(14.724.398.951)
	OPC	113.218.649.507	159.641.741.000	46.423.091.493	38.246.300.493	8.176.791.000	8.176.791.000	-
	SGN	204.116.454.286	720.681.908.000	516.565.453.714	358.612.684.154	157.952.769.560	157.952.769.560	-
	Cổ phiếu khác	191.335.648.786	251.628.595.300	60.292.946.514	77.099.740.184	(16.806.793.670)	21.786.516.131	(38.593.309.801)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	147.577.995.997	233.365.095.997	85.787.100.000	17.100.000.000	68.687.100.000	72.090.000.000	(3.402.900.000)
	TCT Máy động lực và máy nông nghiệp Việt Nam	114.462.900.000	200.250.000.000	85.787.100.000	17.100.000.000	68.687.100.000	72.090.000.000	(3.402.900.000)
	Cổ phiếu chưa niêm yết khác	33.115.095.997	33.115.095.997	-	-	-	-	-
	Tổng cộng	2.330.497.308.864	3.217.607.293.667	887.109.984.801	625.076.898.912	262.033.085.889	371.696.621.944	(109.663.536.055)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 (trình bày lại) VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	2.133.600	2.516.602.800
Từ tài sản tài chính HTM	96.056.995.015	68.561.571.423
Từ các khoản cho vay và phải thu	112.551.831.212	98.340.918.467
Từ AFS	51.363.422.709	27.413.466.060
Cổ tức, trái tức phát sinh từ tài sản tài chính AFS	187.900.000	9.578.425.781
Chênh lệch đánh giá lại theo giá trị hợp lý tài sản tài chính AFS khi phân loại lại	51.175.522.709	17.835.040.279
VHL	32.735.504.092	17.834.582.176
TMS	14.724.394.356	-
VEAM	3.402.900.000	-
Khác	312.724.261	458.103
Tổng cộng	259.974.382.536	196.832.558.750

30. CHI PHÍ DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH, XỬ LÝ TỒN THẤT CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÓ ĐÒI

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay	(7.518.083.334)	6.519.333.122
Dự phòng suy giảm giá trị tài sản nhận thế chấp của khoản đầu tư nhận hoàn vốn theo tiến độ (Thuyết minh số 10)	(69.943.570.200)	-
Tổng cộng	(77.461.653.534)	6.519.333.122

31. THU NHẬP HOẠT ĐỘNG KHÁC

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
Doanh thu cho thuê tài sản	805.376.858	1.548.394.265
Doanh thu các dịch vụ tài chính khác	1.709.820.783	5.156.692.234
Doanh thu từ hoạt động quản lý quỹ	5.560.149.911	1.379.312.034
Doanh thu từ hoạt động quản lý danh mục ủy thác	1.608.025.309	310.506.874
Doanh thu khác	712.733.616	21.090.008.373
Tổng cộng	10.396.106.477	29.484.913.780

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

32. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán (chi phí giao dịch phải trả cho Sở, chi phí lương, chi phí theo lương, chi phí khác)	82.182.970.345	60.546.445.468
Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	110.277.956	-
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	12.204.160.607	10.273.942.463
Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	3.779.257.236	3.082.374.909
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	3.994.408.894	3.316.698.015
Chi phí dịch vụ khác (Thuyết minh số 33)	15.194.554.098	12.522.860.035
Tổng cộng	117.465.629.136	89.742.320.890

33. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KHÁC

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 (trình bày lại) VND
Chi phí hoạt động quản lý quỹ	2.030.063.709	1.384.793.855
Chi phí hoạt động quản lý danh mục	-	8.733.258
Chi phí hoạt động tư vấn đầu tư	3.599.529.417	961.688.021
Chi phí lãi hợp đồng bán cam kết mua lại chứng khoán	-	1.923.289.575
Chi phí lãi hợp đồng đặt cọc môi giới chứng khoán	4.843.759.635	3.998.340.263
Chi phí cho thuê văn phòng	4.133.479.748	3.441.079.318
Dự phòng phải thu khó đòi khác	(259.785.416)	-
- Dự phòng phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	(259.785.416)	-
Chi phí khác	847.507.005	804.935.745
Tổng cộng	15.194.554.098	12.522.860.035

34. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	142.714.542	140.097
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	14.441.273.102	4.930.370.585
Phản lãi nhận chia sẻ từ công ty liên kết	16.444.136.935	26.609.016.329
Tổng cộng	31.028.124.579	31.539.527.011

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

35. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Quý 1/2017</i> <i>VND</i>	<i>Quý 1/2016</i> <i>VND</i>
Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái	75.749.972	2.915.806
Chi phí lãi trái phiếu	14.735.146.460	13.670.147.221
Chi phí lãi vay ngắn hạn	61.592.117.420	43.439.437.952
Tổng cộng	76.403.013.852	57.112.500.979

36. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	<i>Quý 1/2017</i> <i>VND</i>	<i>Quý 1/2016</i> <i>VND</i>
Lương và các khoản phúc lợi BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	16.596.866.040	14.927.879.921
Chi phí văn phòng phẩm	1.032.282.000	907.760.500
Chi phí công cụ, dụng cụ	199.624.874	150.018.373
Chi phí khấu hao TSCĐ	467.184.907	360.793.770
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.410.870.794	1.530.634.121
Chi phí khác	11.312.606.712	9.904.012.410
	610.081.409	719.945.503
Tổng cộng	31.629.516.736	28.501.044.598

37. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	<i>Quý 1/2017</i> <i>VND</i>	<i>Quý 1/2016</i> <i>VND</i>
Thu nhập khác		
Lãi nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	-	-
Thu nhập từ lãi phạt/bỏ cọc thực hiện hợp đồng	-	-
Thu nhập khác	477.142.693	573.574.380
	477.142.693	573.574.380
Chi phí khác	(105.892.210)	(47.910.769)
Tổng cộng	371.250.483	525.663.611

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

38. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

38.1 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo thu nhập toàn diện vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất 20% trên tổng lợi nhuận chịu thuế theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC có hiệu lực ngày 02 tháng 08 năm 2014.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Bảng ước tính mức thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của Công ty được trình bày dưới đây:

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 (trình bày lại) VND
Lợi nhuận thuần trước thuế	364.035.300.471	231.370.344.455
Các điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận theo kế toán		
Các khoản điều chỉnh tăng		
- Dự phòng giảm giá chứng khoán không niêm yết cuối kỳ	37.839.537.400	40.956.993.400
- Dự phòng giá trị đầu tư nhận hoàn vốn cuối kỳ	128.713.512.745	49.994.489.716
- Hoàn nhập/ Chi phí dự phòng chứng khoán Quý 1	58.036.161.305	(35.935.507.686)
- Chênh lệch giám đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	52.630.203.043	57.448.176.817
- Chi phí dự phòng các khoản cho vay cuối kỳ	32.374.365.561	6.519.333.122
Các khoản điều chỉnh giảm		
- Thu nhập từ hoạt động không thuộc diện nộp thuế TNDN - Cổ tức	(186.933.600)	(6.410.304.400)
- Hoàn nhập dự phòng giảm giá chứng khoán chưa niêm yết đầu năm	(37.839.537.400)	(40.956.993.400)
- Hoàn nhập dự phòng giá trị đầu tư nhận hoàn vốn đầu năm	(198.657.082.945)	(49.994.489.716)
- Chi phí dự phòng các khoản cho vay đầu kỳ	(40.051.234.311)	-
- Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	(69.526.430.976)	(84.460.973.131)
- Chênh lệch tạm thời chịu thuế năm trước chuyển sang	(20.941.533.356)	(13.687.956.111)
- Lợi nhuận trước thuế từ công ty con	(16.444.136.935)	(26.609.016.329)
Thu nhập chịu thuế ước tính năm hiện hành	289.982.191.002	128.234.096.736
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải trả ước tính năm hiện hành	57.996.438.200	25.646.819.347
Thuế TNDN phải trả ước tính tại công ty con	4.882.331.954	3.149.860.022
Thuế TNDN phải trả đầu năm	51.481.407.842	75.215.403.673
Điều chỉnh tăng thuế TNDN theo Quyết toán thuế	37.959.054	181.317.272
Điều chỉnh tăng thuế TNDN theo thanh tra thuế	191.027.032	
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	(51.710.393.929)	(75.396.720.946)
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	62.878.770.153	28.796.679.368

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

38.2. Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Biến động của thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại trong năm như sau:

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 (trình bày lại) VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Số dư đầu năm	88.099.158.339	50.979.884.031
Trích lập dự phòng suy giảm giá trị tài sản đảm bảo của khoản đầu tư nhận hoàn vốn theo tiến độ không được khấu trừ thuế trong năm	(13.988.714.040)	-
Doanh thu tạm thời chịu thuế năm trước	15.499.776	110.765.187
Chi phí dự phòng suy giảm giá trị khoản cho vay không được khấu trừ thuế trong kỳ	(1.535.373.750)	1.303.866.624
Số dư cuối kỳ	72.590.570.325	52.394.515.843
Phải trả thuế thu nhập hoãn lại		
Số dư đầu năm	24.673.711.470	8.859.594.297
Lợi nhuận của công ty con tạm thời không chịu thuế TNDN	(553.601.405)	(322.615.041)
Đánh giá tăng TSTC FVTPL	(7.990.709.294)	12.651.777.738
Số dư cuối kỳ	16.129.400.771	21.188.756.994

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)

tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Công ty đã ghi nhận chi phí thuế thu nhập hoãn lại vào báo cáo kết quả hoạt động cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017 và ngày 31 tháng 03 năm 2016 như sau:

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 (trình bày lại) VND
Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN hoãn lại		
Trích lập dự phòng giảm giá trị tài sản đảm bảo của khoản đầu tư nhận hoàn vốn theo tiến độ	13.988.714.040	-
Trích lập dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay	1.535.373.750	(1.303.866.624)
Lợi nhuận của công ty con tạm thời không chịu thuế TNDN	(553.601.404)	(322.615.041)
Đánh giá tăng TSTC FVTPL	(7.990.709.294)	12.651.777.738
Thuế TNDN hoãn lại điều chỉnh theo quyết toán thuế	(15.499.776)	(110.765.187)
(Thu nhập)/Chi phí thuế TNDN hoãn lại	6.964.277.315,8	10.914.530.885

39. LŨY KẾ THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC

Chỉ tiêu	Số dư đầu năm (trình bày lại)	Số phát sinh	Thay đổi từ vốn chủ sở hữu và ghi nhận vào kết quả kinh doanh	Số dư cuối kỳ
Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	652.792.875.374	294.844.296.334	(49.707.438.378)	897.929.733.330

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

40. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 (trình bày lại) VND
Thu nhập hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu	245.136.857.956	-
<i>Lãi từ đánh giá lại tài sản tài chính AFS và phân loại lại khi bán</i>	245.136.857.956	-
Chi phí hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu	-	(79.122.979.041)
<i>Lỗ phát sinh do công ty liên kết thay đổi số lượng cổ phiếu lưu hành</i>	-	-
<i>Lỗ từ đánh giá lại tài sản tài chính AFS</i>	-	(79.122.979.041)
Tổng cộng	245.136.857.956	(79.122.979.041)

41. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

41.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan

Danh sách các bên liên quan và mối quan hệ giữa Công ty với các bên liên quan như sau:

<u>Danh sách bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH Đầu tư NDH và công ty con	Chủ tịch Hội đồng quản trị SSI cũng là chủ đầu tư vốn vào Công ty TNHH Đầu tư NDH
Daiwa Securities Group Inc	Cổ đồng chiến lược
Công ty CP tập đoàn PAN	Chủ tịch Hội đồng quản trị SSI cũng là chủ tịch Hội đồng quản trị của PAN, công ty liên kết
CTCP Khử trùng Việt Nam	Công ty liên kết
CTCP Cảng Đồng Nai	Công ty liên kết
Công ty TNHH Bất Động Sản Sài Gòn Đan Linh	Phó Tổng Giám đốc SSI là chủ tịch Hội đồng thành viên Công ty TNHH Bất Động Sản Sài Gòn Đan Linh
Cty TNHH Một Thành Viên Nguyễn Sài Gòn	Chủ tịch Công ty TNHH Một thành viên Nguyễn Sài Gòn là em chủ tịch SSI

Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn

B05-CTCK/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Số dư và các giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày như sau:

Công ty liên quan	Giao dịch	Phải thu/(phải trả)			Số dư cuối kỳ VND	Doanh thu/ (chi phí) VND
		Số dư đầu năm VND	Tăng trong kỳ VND	Giảm trong kỳ VND		
CTCP Tập đoàn PAN và công ty con	Phí giao dịch chứng khoán, phí lưu ký và phí ứng trước tiền bán chứng khoán	-	46.245.690	(46.245.690)	-	46.245.690
	Phí hợp đồng tư vấn	82.000.000	-	(82.000.000)	-	-
	Giao dịch mua bán chứng khoán bán chứng khoán	-	(70.231.388.900)	70.231.388.900	-	-
	Chi phí thuê kho và dịch vụ	(20.887.924)	(259.823.170)	280.711.094	-	(259.823.170)
	Đặt cọc thuê văn phòng	41.741.700	-	(13.527.670)	28.214.030	-
	Nhận cọc môi giới chứng khoán	(256.050.421.276)	(166.375.992.080)	422.426.413.356	-	-
	Lãi nhận cọc phải trả	(981.350.992)	(4.662.648.524)	5.643.999.516	-	(4.662.648.524)
	Chi phí mua hàng hóa	-	(89.530.000)	89.530.000	-	(89.530.000)
	Góp vốn theo phương pháp vốn chủ sở hữu	464.903.434.634	8.297.432.162	-	473.200.866.796	8.297.432.162
Công ty TNHH Đầu tư NDH và công ty con	Phí giao dịch chứng khoán và ứng trước tiền bán chứng khoán, phí dịch vụ	-	4.500.000	(4.500.000)	-	4.500.000
	Phí quản lý danh mục	8.342.566	12.513.849	(16.685.132)	4.171.283	12.513.849
	Phí tư vấn	719.495.000	-	(719.495.000)	-	-
DAIWA SECURITIES GROUP INC	Phí dịch vụ	-	243.723.542	(243.723.542)	-	221.566.856
	Phí quản lý quỹ	3.731.144.743	855.497.517	-	4.586.642.260	855.497.517

Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn

B05-CTCK/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Công ty liên quan	Giao dịch	Phải thu/(phải trả)			Số dư cuối kỳ VND	Doanh thu/ (chi phí) VND
		Số dư đầu năm VND	Tăng trong kỳ VND	Giảm trong kỳ VND		
Công ty TNHH Sài Gòn Đan Linh	Phí ứng trước tiền bán chứng khoán, phí lưu ký và phí giao dịch	-	39.196.564	(39.196.564)	-	39.195.764
CTCP Khử trùng Việt Nam	Góp vốn theo phương pháp vốn chủ sở hữu	152.976.041.909	5.210.647.964		158.186.689.875	5.210.647.964
Công ty cổ phần Cảng Đồng Nai	Góp vốn theo phương pháp vốn chủ sở hữu	74.703.544.922	2.936.056.809	(2.470.251.000)	75.169.350.730	2.936.056.809
Công ty TNHH MTV Nguyễn Sài Gòn	Phí giao dịch, phí lưu ký và phí ứng trước tiền bán chứng khoán Phải thu giao dịch ký quỹ	- -	61.537.721 812.109.426	(61.537.721) (812.109.426)	- -	61.537.721 252.911
Đối tượng liên quan khác	Mua trái phiếu Lãi trái phiếu phải trả	(12.500.000.000) (986.396.875)	(60.000.000.000) (1.060.755.208)	12.500.000.000 1.041.318.750	(60.000.000.000) (1.005.833.333)	- (1.060.755.208)

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
Lương và thưởng	3.907.000.000	3.856.577.000
Các phúc lợi khác	-	-
TỔNG CỘNG	3.907.000.000	3.856.577.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

41.2 Thông tin báo cáo bộ phận

Thông tin báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

	Mỗi giới và dịch vụ khách hàng VND	Tự doanh VND	Kinh doanh nguồn vốn VND	Quản lý danh mục VND	Ngân hàng đầu tư và các bộ phận khác VND	Tổng cộng VND
Quý 1 năm 2017						
1. Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh chứng khoán	231.493.514.062	209.442.114.325	112.615.905.201	10.257.865.128	12.405.264.188	576.214.662.904
2. Các chi phí trực tiếp	89.467.371.706	6.406.919.384	67.292.488.518	1.407.398.282	16.346.918.310	180.921.096.180
3. Khấu hao và các chi phí phân bổ	18.129.794.427	4.454.302.941	2.500.661.300	1.484.767.647	4.688.739.938	31.258.266.253
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thuế	123.896.347.929	198.580.892.020	42.822.755.383	7.365.699.199	(8.630.394.060)	364.035.300.471
Số dư cuối kỳ						
1. Tài sản bộ phận	3.955.343.134.364	4.479.575.515.860	5.971.984.414.991	32.159.528.898	3.397.036.029	14.442.459.630.142
2. Tài sản phân bổ	149.162.616.013	36.647.711.693	20.574.153.933	12.215.903.898	38.576.538.624	257.176.924.161
3. Tài sản không phân bổ						264.800.739.744
Tổng tài sản	4.104.505.750.377	4.516.223.227.553	5.992.558.568.924	44.375.432.796	41.973.574.653	14.964.437.294.047
1. Nợ phải trả bộ phận	419.834.396.598	465.323.231.770	5.382.337.040.627	6.411.785.319	5.645.037.483	6.279.551.491.797
2. Nợ phân bổ	77.189.985.311	18.964.780.874	10.646.894.526	6.321.593.625	19.962.927.236	133.086.181.572
3. Nợ không phân bổ						105.494.649.743
Tổng công nợ	497.024.381.909	484.288.012.644	5.392.983.935.153	12.733.378.944	25.607.964.719	6.518.132.323.112

Thông tin báo cáo bộ phận theo lĩnh vực địa lý

Hoạt động của Công ty diễn ra chủ yếu trên lãnh thổ Việt Nam.

Công ty có một công ty con hoạt động tại Mỹ là Công ty Quốc tế SSI ("SSIIC") hoạt động trong lĩnh vực đầu tư vào kinh doanh bất động sản, văn phòng tại Mỹ. Tuy nhiên, doanh thu, chi phí từ hoạt động kinh doanh cũng như tổng tài sản của SSIIC chiếm tỷ trọng rất thấp so với tổng doanh thu, chi phí và tổng tài sản của toàn Công ty (khoảng 2% đến 4%). Do đó, Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý trên Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.


THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2017 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

42. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP TRONG KỲ ẢNH HƯỞNG ĐẾN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tổng lợi nhuận kế toán sau thuế hợp nhất Quý 1 năm 2017 của Công ty là 293.963.266.915 đồng, tăng 54% (tương ứng mức tăng 102.485.449.988 đồng) so với Quý 1 năm 2016 chủ yếu do chênh lệch tăng/ giảm đánh giá lại (bao gồm phần hoàn nhập dự phòng) tăng 73.864.418.274 đồng và doanh thu bán tài các tài sản tài chính FVTPL và AFS tăng 75.282.278.658 đồng (tương ứng mức tăng 156%) trong quý của Quý 1 năm 2017 so với Quý 1 năm 2016.

43. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1 năm 2017.



Bà Nguyễn Thị Hải Anh
Người lập biểu



Bà Hoàng Thị Minh Thủy
Kế toán Trưởng



Ông Nguyễn Hồng Nam
Phó Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 28 tháng 4 năm 2017