

Số: 16/2016/CBTT
V/v CBTT Báo cáo tài chính quý 3.2016

Ngày 19 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

Công ty: TNHH MTV Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán IPA

Trụ sở chính: Số 1, Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Điện thoại: 04.39410510 Fax: 04.39410500

Người thực hiện công bố thông tin: Đỗ Thanh Hương

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

Điện thoại (di động, cơ quan): 0903473737 Fax: 04.9724600

Loại thông tin công bố: ☐24h ☐72h ☐yêu cầu ☐Bất thường ☒Định kỳ

Nội dung thông tin Công bố:

- Báo cáo tài chính quý 3 năm 2016.
- Giải trình về biến động kết quả kinh doanh quý 3/2016 so với quý 3/2015.

Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ nội dung công bố thông tin trên:
http://www.ipa.com.vn/tt_tc_vn.htm.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Người thực hiện công bố thông tin



TỔNG GIÁM ĐỐC

Đỗ Thanh Hương

Số: 15/2016/CV
V/v giải trình về biến động KQKD của quý
3/2016 so với quý 3/2015

Ngày 19 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

Căn cứ khoản a điểm 4, điều 11, thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty TNHH một thành viên quản lý quỹ đầu tư chứng khoán IPA xin giải trình về trường hợp lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh kỳ báo cáo quý 3 năm 2016 so với báo cáo quý 3 năm 2015 có biến động từ 10% trở lên như sau:

STT	Chỉ tiêu	Q3/2016	Q3/2015	Chênh lệch	Biến động
1	Doanh thu quản lý danh mục	393,699,867	839,993,069	(446,293,202)	-53.13%
2	Doanh thu hoạt động tài chính	2,481,321,701	4,348,791,618	(1,867,469,917)	-42.94%
	Lãi kinh doanh chứng khoán	2,173,600,645	4,173,856,664	(2,000,256,019)	-47.92%
3	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	318,037,680	2,121,912,994	(1,803,875,314)	-85.01%

Đặc thù kinh doanh của Công ty là đầu tư chứng khoán, lợi nhuận từ hoạt động đầu tư của chúng tôi phụ thuộc:

- Với các khoản đầu tư ngắn hạn việc quyết định bán chốt lời/lỗ phụ thuộc tình hình của thị trường chứng khoán mà thị trường thì biến động thường xuyên.
- Với các khoản đầu tư dài hạn thì lợi nhuận hạch toán phụ thuộc thời điểm chi trả cổ tức của DN.

Vì những lý do trên vậy lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của chúng tôi có biến động lớn giữa các kỳ. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp quý 3 năm 2016 với quý 3 năm 2015 giảm 85%, cụ thể như sau:

- Doanh thu hoạt động tài chính quý 3 năm 2016 giảm 42.9% so với cùng kỳ chủ yếu do lãi từ hoạt động kinh doanh chứng khoán (giảm 47.9%).
- Doanh thu quản lý danh mục giảm 53.13% so với cùng kỳ.

Kính báo cáo Ủy Ban Chứng Khoán Nhà nước

Người thực hiện công bố thông tin



Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Công ty

TỔNG GIÁM ĐỐC
Đỗ Thanh Hương

**Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ
đầu tư Chứng khoán I.P.A**

Báo cáo tài chính Quý 3 cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2016



CÔNG TY TNHH MTV QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ CHỨNG KHOÁN IPA

Địa chỉ: Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3 NĂM 2016

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		56,717,293,519	64,124,866,233
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	6,316,764,378	22,259,833,713
1. Tiền	111		1,316,764,378	2,259,833,713
2. Các khoản tương đương tiền	112		5,000,000,000	20,000,000,000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6	50,049,536,147	40,096,958,638
1. Chứng khoán kinh doanh	121		50,049,536,147	43,121,138,638
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	129		-	(3,024,180,000)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		131,233,289	1,648,315,412
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	131,233,289	1,564,537,634
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		-	-
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu hoạt động nghiệp vụ	134		-	-
5. Phải thu ngắn hạn khác	135		-	83,777,778
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		219,759,705	119,758,470
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	8	206,559,705	109,758,470
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	157		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	158		13,200,000	10,000,000

CÔNG TY TNHH MTV QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ CHỨNG KHOÁN IPA

Địa chỉ: Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3 NĂM 2016

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		248,171,808	328,368,160
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212		-	-
3. Phải thu nội bộ dài hạn	213		-	-
4. Phải thu dài hạn khác	214		-	-
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	215		-	-
II. Tài sản cố định	220		-	-
1. Tài sản cố định hữu hình	221		-	-
<i>Nguyên giá</i>	222		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		-	-
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
<i>Nguyên giá</i>	228		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		-	-
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230		-	-
III. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư dài hạn khác	258		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	259		-	-
IV. Tài sản dài hạn khác	260		248,171,808	328,368,160
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	8	181,474,683	261,671,035
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Tài sản dài hạn khác	268		66,697,125	66,697,125
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		56,965,465,327	64,453,234,393

CÔNG TY TNHH MTV QUẢN LÝ QỸ ĐẦU TƯ CHỨNG KHOÁN IPA

Địa chỉ: Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3 NĂM 2016

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		438,777,498	1,260,099,475
I. Nợ ngắn hạn	310		438,777,498	1,260,099,475
1. Vay ngắn hạn	311		-	-
2. Phải trả người bán ngắn hạn	312		30,923,211	1,833,150
3. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	313		-	-
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	9	375,808,841	650,621,097
5. Phải trả người lao động	315		2,000,000	500,000,000
6. Chi phí phải trả	316		-	88,000,000
7. Phải trả nội bộ	317		-	-
8. Các khoản phải trả phải nộp khác	319	10	30,045,446	19,645,228
9. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	320		-	-
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		-	-
11. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	327		-	-
12. Dự phòng phải trả ngắn hạn	328		-	-
II. Nợ dài hạn	330		-	-
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Phải trả nội bộ dài hạn	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333		-	-
4. Vay và nợ dài hạn	334		-	-
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		-	-
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		-	-
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	338		-	-
9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339		-	-
10. Quỹ bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư	359		-	-

CÔNG TY TNHH MTV QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ CHỨNG KHOÁN IPA

Địa chỉ: Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3 NĂM 2016

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		56,526,687,829	63,193,134,918
I. Vốn chủ sở hữu	410		56,526,687,829	63,193,134,918
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		50,000,000,000	50,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
4. Cổ phiếu quỹ	414		-	-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		-	-
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		-	-
8. Quỹ hỗ trợ dự phòng tài chính	418		786,076,589	786,076,589
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		786,076,589	786,076,589
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		4,954,534,651	11,620,981,740
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		56,965,465,327	64,453,234,393

CÔNG TY TNHH MTV QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ CHỨNG KHOÁN IPA

Địa chỉ: Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3 NĂM 2016

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
1. Tài sản cố định thuê ngoài		-	-
2. Vật tư, chứng chỉ có giá nhận giữ hộ		-	-
3. Tài sản nhận ký cược		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý		-	-
5. Ngoại tệ các loại:		-	-
6. Chứng khoán lưu ký của công ty quản lý quỹ		3,980,000,000	1,616,000,000
7. Chứng khoán chưa lưu ký của Công ty quản lý quỹ		25,893,410,000	29,393,410,000
8. Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác	17	11,452,235,468	18,367,176
9. Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác	17	180,314,603,100	261,422,220,000
10. Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác	17	-	-
11. Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác	17	131,233,289	236,037,634

Lập ngày 10 tháng 10 năm 2016

Người lập biểu

Trần Thị Minh Phương

Kế toán trưởng

Trần Thị Minh Phương

Giám đốc



CÔNG TY TNHH MTV QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ CHỨNG KHOÁN IPA

Địa chỉ: Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3 NĂM 2016

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý III/2016

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này			
Mã số	Thuyết minh	Quý III/2016	Quý III/2015	Năm nay	Năm trước
1.	Doanh thu	393,699,867	839,993,069	1,699,722,617	2,639,690,044
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-		
3.	Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	393,699,867	839,993,069	1,699,722,617	2,639,690,044
4.	Chi phí hoạt động kinh doanh, giá vốn hàng bán	328,974,773	378,294,994	1,109,268,456	1,105,531,544
5.	Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh	64,725,094	461,698,075	590,454,161	1,534,158,500
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	2,481,321,701	4,348,791,618	11,144,397,339	11,010,157,266
7.	Chi phí tài chính	1,697,548,585	1,766,691,133	3,445,498,177	4,061,519,268
8.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	481,349,854	406,017,318	1,380,197,026	1,115,356,233
9.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	367,148,356	2,637,781,242	6,909,156,297	7,367,440,265
10.	Thu nhập khác	63,000	-	721,000	-
11.	Chi phí khác	13,731,405	-	13,731,407	-
12.	Lợi nhuận khác	(13,668,405)	-	(13,010,407)	-
13.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	353,479,951	2,637,781,242	6,896,145,890	7,367,440,265
14.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	35,442,271	515,868,248	562,592,979	812,184,639
15.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	-		
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	318,037,680	2,121,912,994	6,333,552,911	6,555,255,626

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Lập ngày 10 tháng 10 năm 2016



Trần Thị Minh Phương

Trần Thị Minh Phương

Đỗ Thanh Hương

CÔNG TY TNHH MTV QUẢN LÝ QỸ ĐẦU TƯ CHỨNG KHOÁN IPA

Địa chỉ: Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3 NĂM 2016

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý III/2016

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số minh	Quý III/2016	Quý III/2015
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	353,479,951	2,637,781,242
2. Điều chỉnh cho các khoản:		-	-
- Khấu hao tài sản cố định	02	-	-
- Các khoản dự phòng	03	(270,321,624)	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(201,702,335)	(2,523,660,485)
- Chi phí lãi vay	06	-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(118,544,008)	114,120,757
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(8,533,988,507)	21,140,479,554
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	-	-
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(116,205,096)	82,460,385
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(75,114,805)	(228,462,521)
- Tiền lãi vay đã trả	13	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(400,000,000)	(50,000,000)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16	(3,099,307)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(9,246,951,722)	21,058,598,175
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	-	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	-
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	201,702,335	2,465,307,769
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	201,702,335	2,465,307,769

CÔNG TY TNHH MTV QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ CHỨNG KHOÁN IPA

Địa chỉ: Số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3 NĂM 2016

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III/2016	Quý III/2015
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		-	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-	-
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(9,045,249,387)	23,523,905,943
Tiền và tương đương tiền đầu quý	60	V.1	15,362,013,765	16,258,822,679
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối quý	70	V.1	6,316,764,378	39,782,728,622

Người lập biểu



Trần Thị Minh Phương

Kế toán trưởng



Trần Thị Minh Phương

Lập ngày 10 tháng 10 năm 2016

Giám đốc



Đỗ Thanh Hương

Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ đầu tư Chứng khoán I.P.A
 Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu Quý 3 cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Mẫu B05-CTQ

	Số dư đầu năm		Số tăng/(giảm)				Số dư cuối năm	
	01/01/2015	01/01/2016	9 tháng đầu 2015		9 tháng đầu 2016		30/09/2015	30/09/2016
	VND	VND	Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	50.000.000.000	50.000.000.000	-	-	-	-	50.000.000.000	50.000.000.000
Quỹ dự phòng tài chính	446.197.882	786.076.589					446.197.882	786.076.589
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	446.197.882	786.076.589					446.197.882	786.076.589
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	5.503.165.017	11.620.981.740	4.433.342.632		6.333.552.911	(13.000.000.000)	9.936.507.649	4.954.534.651
	56.395.560.781	63.193.134.918	4.433.342.632		6.333.552.911	(13.000.000.000)	60.828.903.413	56.526.687.829

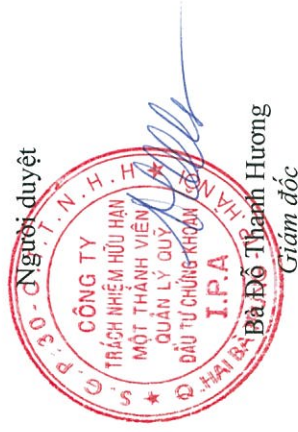
Ngày 10 tháng 10 năm 2016

Người lập



Bà Trần Thị Minh Phương
 Trưởng phòng Kế toán

Người duyệt



Bà Đỗ Thanh Hương
 Giám đốc

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

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ đầu tư Chứng khoán I.P.A (“Công ty”) là công ty con 100% vốn đầu tư của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA (“Công ty mẹ”), được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 30/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 4 tháng 3 năm 2008.

Công ty mẹ, trước đây là Công ty TNHH Dịch vụ Giao nhận Hàng hóa VTS Hà Nội, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 042493 ngày 9 tháng 3 năm 1988 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp.

(b) Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty theo Giấy phép thành lập và hoạt động là quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và quản lý danh mục đầu tư chứng khoán.

(c) Cấu trúc Công ty

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016, Công ty có 12 nhân viên (31/12/2015: 13 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty quản lý Quỹ (“Thông tư 125”) và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Các chính sách kế toán này có thể khác biệt trên một số khía cạnh trọng yếu so với các Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế cũng như các nguyên tắc và chuẩn mực kế toán được thừa nhận chung ở các quốc gia khác. Do đó, báo cáo tài chính đính kèm không nhằm mục đích phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được thừa nhận chung ở các nước và các quyền tài phán khác ngoài phạm vi Việt Nam. Hơn nữa, việc sử dụng báo cáo tài chính này không nhằm dành cho những đối tượng sử dụng không được biết về các nguyên tắc, thủ tục và thông lệ kế toán của Việt Nam.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(d) Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

3. Áp dụng Hướng dẫn Chế độ Kế toán Doanh nghiệp mới ban hành

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ Kế toán Doanh nghiệp (“Thông tư 200”). Thông tư 200 thay thế cho quy định về Chế độ Kế toán Doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư 200 có hiệu lực sau 45 ngày kể từ ngày ký và áp dụng cho kỳ kế toán năm bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2015.

4. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

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

(a) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng và có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

(b) Đầu tư và dự phòng giảm giá đầu tư

(i) Đầu tư chứng khoán và dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán

Phân loại

- Chứng khoán đầu tư ngắn hạn bao gồm các chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết, được phân loại là chứng khoán sẵn sàng để bán.
- Chứng khoán đầu tư dài hạn bao gồm chứng khoán đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn hoặc chứng khoán sẵn sàng để bán.

Chứng khoán sẵn sàng để bán bao gồm chứng khoán phi phái sinh được nắm giữ trong thời hạn không ấn định trước và có thể được bán ra vào bất cứ thời điểm nào, mà không phải là các chứng khoán nắm giữ đến ngày đáo hạn hoặc là chứng khoán thương mại.

Ghi nhận và dừng ghi nhận

Công ty ghi nhận chứng khoán và các khoản đầu tư khác vào ngày Công ty chính thức trở thành một bên theo các điều khoản hợp đồng có hiệu lực của các khoản đầu tư (hạch toán vào ngày giao dịch).

Các khoản đầu tư chứng khoán bị dừng ghi nhận khi quyền nhận được các luồng tiền từ các khoản đầu tư bị chấm dứt hoặc Công ty đã chuyển đi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với quyền sở hữu.

Đo lường

Các khoản đầu tư chứng khoán được phản ánh theo nguyên giá (giá gốc) trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán. Nguyên giá của chứng khoán sẵn sàng để bán và chứng khoán đầu tư dài hạn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư

Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị thị trường thấp hơn giá trị ghi sổ. Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư có thể chuyển nhượng được trên thị trường tại ngày kết thúc kỳ tương ứng với chênh lệch giữa giá

gốc của cổ phiếu với giá thị trường tại ngày đó theo hướng dẫn của Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 (“Thông tư 146”). Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí hoạt động kinh doanh trong năm.

Đối với chứng khoán niêm yết, chứng khoán đăng ký giao dịch, giá chứng khoán để trích lập dự phòng là giá chứng khoán thực tế tại Sở Giao dịch chứng khoán của ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày trích lập, cụ thể:

- Đối với chứng khoán niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán, giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày trích lập dự phòng.
- Đối với chứng khoán đăng ký giao dịch (cổ phiếu đăng ký giao dịch tại Upcom), giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày trích lập dự phòng.

Đối với các chứng khoán vốn của các công ty 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 làm cơ sở để trích lập dự phòng là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của 3 công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm trích lập dự phòng nhưng không quá một tháng tính đến ngày trích lập dự phòng. Trường hợp chứng khoán không có giao dịch thực tế phát sinh trong khoảng thời gian trên thì Công ty không thực hiện trích lập dự phòng.

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

(c) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng, phải thu từ hoạt động kinh doanh chứng khoán và các khoản phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi.

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất 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 phát luật truy tố, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Đối với các khoản phải thu quá hạn thanh toán, Công ty áp dụng mức trích lập dự phòng 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:

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

(d) Chi phí trả trước dài hạn

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính Hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định (“Thông tư 45”). Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian vòng 2 - 3 năm.

(e) **Các khoản phải trả**

Các khoản phải trả người bán và phải trả khác được phản ánh theo nguyên giá.

(f) **Dự phòng**

Dự phòng được ghi nhận khi, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có một nghĩa vụ pháp lý và ngầm định mà có thể được ước tính một cách tin cậy và có nhiều khả năng Công ty phải sử dụng các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán nghĩa vụ đó. Dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu các luồng tiền dự tính trong tương lai theo tỷ lệ trước thuế phản ánh được các đánh giá của thị trường hiện tại về giá trị thời gian của đồng tiền và những rủi ro gắn liền với khoản nợ phải trả đó.

(g) **Nguồn vốn kinh doanh**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của chủ sở hữu.

(h) **Các quỹ dự trữ pháp định**

Theo Thông tư 146, lợi nhuận thực hiện của công ty quản lý quỹ sau khi bù đắp lỗ năm trước theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối như sau:

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

Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được sử dụng để bổ sung vốn điều lệ theo Điều lệ của Công ty.

Quỹ dự phòng tài chính được dùng để bù đắp cho các khoản lỗ phát sinh trong quá trình kinh doanh.

Các quỹ dự trữ pháp định này không được phép phân phối và được phân loại là vốn chủ sở hữu.

(i) **Thuế**

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

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

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

(j) Doanh thu

Doanh thu từ hoạt động quản lý danh mục đầu tư

Doanh thu hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và doanh thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư bao gồm phí quản lý được ghi nhận trên cơ sở dồn tích theo các điều kiện, điều khoản của hợp đồng quản lý đầu tư và Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế và doanh thu có thể đo lường được một cách đáng tin cậy.

Doanh thu cổ tức

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

Doanh thu từ tiền lãi

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

(k) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê.

(l) Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán

Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán như được định nghĩa trong Thông tư 125 được trình bày trong các thuyết minh thích hợp của báo cáo tài chính.

(m) Số dư bằng không

Các khoản mục hay các số dư quy định trong Thông tư 125 nếu không được thể hiện trên báo cáo tài chính này thì được hiểu là có số dư bằng không.

(n) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

Các công ty liên quan đề cập tới nhà đầu tư và công ty mẹ cấp cao nhất và các công ty con và công ty liên kết của nhà đầu tư này.

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Tiền gửi ngân hàng	1,316,764,378	2.259.833.713
Các khoản tương đương tiền (*)	5,000,000,000	20.000.000.000
Tiền và các khoản tương đương tiền	6.316.764.378	22.259.833.713

(*) Các khoản tương đương tiền tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 và tại ngày 30 tháng 9 năm 2016 có kỳ hạn dưới 3 tháng và hưởng lãi suất cố định 5,2%/năm (lãi suất 30/9/2016 là 5%/năm)

6. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Đầu tư ngắn hạn (i)		
- <i>Cổ phiếu niêm yết</i>	50.049.536.147	33.466.138.638
- <i>Cổ phiếu chưa niêm yết</i>	-	9.655.000.000
- <i>Trái phiếu doanh nghiệp</i>	-	-
	50.049.536.147	43.121.138.638
Dự phòng giảm giá đầu tư (ii)		(3.024.180.000)
	50.049.536.147	40.096.958.638

(i) Chi tiết các chứng khoán đầu tư ngắn hạn được nắm giữ bởi Công ty như sau:

	30/09/2016		31/12/2015	
	Số lượng	Giá trị ghi sổ VND	Số lượng	Giá trị ghi sổ VND
Cổ phiếu niêm yết	2.987.341	50.049.536.147	2.600.941	33.466.138.638
Công ty Cổ phần Bảo hiểm Bưu điện	2.589.341	33.060.341.600	2.589.341	33.060.341.600
Công ty Cổ phần Trang			10.600	389.440.000
Công ty Cổ phần Phân lân Nung chảy Văn Điển			1.000	16.357.038
Vinamilk	40.000	5,600,000,000	-	-
Công ty cổ phần Sông Đà 3	40.000	345,560,000		
Công ty cổ phần tập đoàn Hòa Phát	218,000	9,703,634,547		
Công ty cổ phần vận tải dầu khí	100,000	1,340,000,000		
Cổ phiếu chưa niêm yết	-	-	500.000	9.655.000.000
Tổng Công ty Cổ phần Thiết bị điện Việt Nam			150.000	2.655.000.000
Công ty Cổ phần Du lịch Bình Định			350.000	7.000.000.000
		50.049.536.147		43.121.138.638

Trong đó cổ phiếu bị giảm giá:

	30/09/2016		31/12/2015	
	Số lượng cổ phiếu	Giá trị VND	Số lượng cổ phiếu	Giá trị VND
Công ty Cổ phần Trang			10.600	389.440.000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội			-	-
Tập đoàn Bảo Việt				
Công ty Cổ phần Du lịch Bình Định			350.000	7.000.000.000
				7.389.440.000

(ii) Biến động dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn trong năm như sau:

	Quý 3/2016 VND	Quý 3/2015 VND
Số dư đầu năm	(270.321.624)	(3.740.107.449)
Trích bổ sung		
Hoàn nhập dự phòng trong quý	270.321.624	367.244.362
Số dư cuối quý	-	(3.372.863.087)

7. Phải thu khách hàng

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Phải thu quản lý danh mục đầu tư	131.233.289	236.037.634
Phải thu tiền bán chứng khoán		1.328.500.000
	131.233.289	1.564.537.634

8. Chi phí trả trước

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Chi phí thuê văn phòng	173,441,781	78,837,174
Công cụ dụng cụ văn phòng	4,771,647	6,181,174
Chi phí Bảo hiểm	28,346,277	24,740,122
	206,559,705	109,758,470

b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Phân bổ vào chi phí trong kỳ	Số cuối kỳ
Tập đoàn Bảo Việt				
Công ty Cổ phần Du lịch Bình Định	261,671,035		(80,196,352)	181,474,683
	261,671,035		(80,196,352)	181,474,683

9. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Thuế thu nhập cá nhân	40,772,614	108.177.849
Thuế thu nhập doanh nghiệp	335,036,227	542.443.248
	375.808.841	650.621.097

10. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Kinh phí công đoàn	30.045.446	16.255.446
Phải trả phải nộp khác		3.389.782
	30.045.446	19.645.228

11. Doanh thu

Là doanh thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư

12. Chi phí hoạt động kinh doanh

Chi phí nhân viên

13. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3/2016 VND	Quý 3/2015 VND
Lãi kinh doanh chứng khoán	2,173,600,645	4,173,856,664
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	11,702,335	26,939,398
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	106,018,721	89,555,556
Cổ tức, lợi nhuận được chia	190,000,000	58,440,000
	2,481,321,701	4,348,791,618

14. Chi phí tài chính

	Quý 3/2016 VND	Quý 3/2015 VND
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	(270,321,624)	-
Lỗ hoạt động kinh doanh chứng khoán	1,789,514,502	1,478,779,967
Phí mua bán chứng khoán	178,355,707	287,911,166
	1,697,548,585	1,766,691,133

15. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 3/2016 VND	Quý 3/2015 VND
Chi phí nhân viên quản lý	239,671,243	228,480,363
Chi phí đồ dùng văn phòng	20,666,388	15,847,649
Chi phí bằng tiền khác	221,012,223	161,689,306
	481,349,854	406,017,318

16. Thuế thu nhập

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

	Quý 3/2016 VND	Quý 3/2015 VND
Chi phí thuế thu nhập hiện hành		
Năm báo cáo hiện tại	35.442.271	515.868.248

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Quý 3/2016 VND	Quý 3/2015 VND
Lợi nhuận trước thuế	353.479.951	2.637.781.242
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	20%	20%
Thu nhập không bị tính thuế (*)	(190.000.000)	(58.440.000)
Chi phí không được khấu trừ thuế	13.731.405	-
Lỗ tính thuế được sử dụng		
	177.211.356	2.579.341.242

(*) Bao gồm các khoản cổ tức và lợi nhuận được chia với tổng giá trị 190.000.000 VND theo Luật thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh 133).

(c) Thuế suất áp dụng

Theo quy định tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 của Bộ Tài chính, Công ty có nghĩa vụ

nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo thuế suất bằng 20% lợi nhuận chịu thuế do tổng doanh thu năm trước liền kề không vượt quá 20 tỷ VND (2014: 20%). Mức thuế suất thuế thu nhập thông thường áp dụng cho doanh nghiệp chưa tính các ưu đãi là 22% cho năm 2014 và 2015, và mức này sẽ giảm xuống 20% từ năm 2016. Việc tính thuế thu nhập doanh nghiệp phụ thuộc vào sự kiểm tra và phê duyệt của cơ quan thuế.

17. Báo cáo về hoạt động quản lý quỹ và danh mục đầu tư chứng khoán

Hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, Công ty đang quản lý các danh mục đầu tư chứng khoán của 2 nhà đầu tư ủy thác (31/12/2015: 2 nhà đầu tư ủy thác). Theo các hợp đồng quản lý danh mục đầu tư, nhà đầu tư ủy thác cam kết chấp nhận rủi ro đối với vốn ủy thác và chấp nhận rủi ro có khả năng phát sinh trong quá trình thực hiện đầu tư.

(i) Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Tổng công ty CP bảo hiểm bưu điện	11.452.235.468	18.367.176
Công ty CP chứng khoán Vndirect		-
	11.452.235.468	18.367.176

(ii) Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
<i>Nhà đầu tư ủy thác trong nước</i>	180,314,603,100	261.422.220.000
- Cổ phiếu niêm yết	22,703,423,100	-
<i>Trong đó: Cổ phiếu bị giảm giá</i>	7,574,438,300	-
<i>VCB chờ về</i>	136,542,000	
<i>VGG</i>	4,635,896,300	
<i>VNM</i>	2,802,000,000	
- Cổ phiếu không niêm yết	157,611,180,000	261.422.220.000
	180,314,603,100	261.422.220.000

(iii) Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Phải thu tiền bán chứng khoán	-	-

(iv) Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Phải trả phí quản lý danh mục	131,233,289	236,037,634

17. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

	Số dư tại ngày	
	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA (Công ty mẹ)		
Vốn góp	50,000,000,000	50,000,000,000
Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDirect (Công ty liên kết của Công ty mẹ)		
Tài khoản giao dịch chứng khoán	5,950,508,903	21,716,549,580
Dự thu lãi tài khoản giao dịch chứng khoán	-	83,777,778
Phải thu phí quản lý danh mục đầu tư	131,233,289	217,670,458
Danh mục đầu tư ủy thác	157,611,180,000	261,422,220,000
Ban Giám đốc		
Phải trả lương và thù lao	-	200,000,000

	Giá trị giao dịch	
	Quý 3/2016 VND	Quý 3/2015 VND
Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDirect (Công ty liên kết của Công ty mẹ)		
Phí quản lý danh mục đầu tư	393,699,867	766,198,534
Lãi tài khoản giao dịch chứng khoán	116,672,352	114,553,790
Phí giao dịch và phí lưu ký	177,255,785	287,911,166
Ban Giám đốc		
Lương và thù lao	129,750,000	104,126,000

Ngày 10 tháng 10 năm 2016

Người lập



Bà Trần Thị Minh Phương
Trưởng phòng Kế toán

Người duyệt



Bà Đỗ Thanh Hương
Giám đốc