

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư FPT

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2015

QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ

M.S.D.N.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư FPT
Thông tin Công ty

**Giấy phép Thành lập và
Hoạt động số**

18/GP-UBCK	ngày 25 tháng 7 năm 2007
11/GPĐC-UBCK	ngày 2 tháng 5 năm 2013
22/GPĐC-UBCK	ngày 8 tháng 8 năm 2013
25/GPĐC-UBCK	ngày 16 tháng 8 năm 2013

Giấy phép Thành lập và Hoạt động của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, lần điều chỉnh gần đây nhất là Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 25/GPĐC-UBCK ngày 16 tháng 8 năm 2013. Giấy phép Thành lập và Hoạt động của Công ty do Ủy ban Chứng Khoán Nhà nước cấp.

Hội đồng Quản trị

Ông Ngô Thanh Hải	Chủ tịch
Ông Nguyễn Văn Lộc	Thành viên
Ông Shuzo Shikata	Thành viên (từ ngày 29 tháng 10 năm 2015)
Ông Shusaku Sawada	Thành viên (đến ngày 29 tháng 10 năm 2015)
Ông Ha Hong Sik	Thành viên (từ ngày 22 tháng 4 năm 2015)

Ban Giám đốc

Bà Nguyễn Lệ Hằng	Tổng Giám đốc
-------------------	---------------

Trụ sở đăng ký

Tầng 9, Tòa nhà TTC
Lô B1A, Cụm tiểu thủ công nghiệp và công nghiệp nhỏ
Phố Duy Tân, Phường Dịch Vọng Hậu
Quận Cầu Giấy, Hà Nội
Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư FPT
Báo cáo của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư FPT (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm của Công ty và các công ty con (gọi chung là “FPT Capital”) cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất theo 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, các quy định có liên quan của Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày từ trang 4 đến trang 35 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của FPT Capital tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của FPT Capital cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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, Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính; và
- (b) tại ngày lập báo cáo hợp nhất này, không có lý do gì để Ban Giám đốc cho rằng FPT Capital sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

Thay mặt Ban Giám đốc,

Bà Nguyễn Lệ Hằng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2016

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi các Cổ đông Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư FPT

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư FPT (gọi riêng là “Công ty”) và các công ty con (gọi chung là “FPT Capital”), bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất cho năm kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 28 tháng 3 năm 2016, được trình bày từ trang 5 đến trang 35.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất này theo 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, Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất này dựa trên kết quả kiểm toán của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp và lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm việc thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và các thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện các đánh giá rủi ro này, kiểm toán viên xem xét kiểm soát nội bộ của FPT Capital liên quan tới việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực và hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của FPT Capital. Công việc kiểm toán cũng bao gồm việc đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc, cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi thu được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư FPT và các công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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, Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Công ty TNHH KPMG

Việt Nam

Báo cáo kiểm toán số: 14-02-031/11



Trần Anh Quân

Giấy chứng nhận Đăng ký hành nghề

Kiểm toán số: 0306-2013-007-1

Phó Tổng Giám đốc

Nguyễn Minh Hiếu

Giấy chứng nhận Đăng ký hành nghề

Kiểm toán số: 1572-2013-007-1

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2016

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
TÀI SẢN				
TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 120 + 130 + 150)	100		175.601.259.531	247.074.702.440
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	5.766.089.879	143.486.365.806
Tiền	111		5.766.089.879	117.986.365.806
Các khoản tương đương tiền	112		-	25.500.000.000
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6	165.757.159.674	98.582.551.063
Đầu tư ngắn hạn	121		169.729.159.674	98.582.551.063
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		(3.972.000.000)	-
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		3.027.533.116	4.794.170.246
Phải thu khách hàng	131		400.000.000	400.000.000
Phải thu hoạt động nghiệp vụ	134	7	2.106.437.170	4.396.650.267
Các khoản phải thu khác	135		1.881.750.968	1.158.175.001
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	139	8	(1.360.655.022)	(1.160.655.022)
Tài sản ngắn hạn khác	150		1.050.476.862	211.615.325
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		153.211.783	176.693.218
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		25.681.202	24.618.241
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	10(b)	861.233.877	303.866
Tài sản ngắn hạn khác	158		10.350.000	10.000.000
TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 250 + 260)	200		243.032.741	26.651.306.591
Các khoản phải thu dài hạn	210		-	803.030.298
Phải thu dài hạn khác	218		-	803.030.298
Tài sản cố định	220		-	-
Tài sản cố định hữu hình	221	9	-	-
<i>Nguyên giá</i>	222		103.208.600	103.208.600
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(103.208.600)	(103.208.600)
Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		-	25.500.000.000
Đầu tư dài hạn khác	258		-	25.500.000.000
Tài sản dài hạn khác	260		243.032.741	348.276.293
Chi phí trả trước dài hạn	261		102.941.381	232.184.933
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		24.000.000	-
Tài sản dài hạn khác	268		116.091.360	116.091.360
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		175.844.292.272	273.726.009.031

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này.

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310)	300		1.399.874.795	104.126.861.600
Nợ ngắn hạn	310		1.399.874.795	104.126.861.600
Vay ngắn hạn	311		-	103.400.305.556
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	10(a)	64.324.445	157.500.794
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319		1.014.553.554	317.878.466
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	323	11	320.996.796	251.176.784
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		174.444.417.477	169.599.147.431
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	12	110.000.000.000	110.000.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		15.110.000	15.110.000
Cổ phiếu quỹ	414	12	(639.210.000)	(639.210.000)
Quỹ dự phòng tài chính	418		558.967.200	359.468.720
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	419		558.967.200	359.468.720
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		63.950.583.077	59.504.309.991
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		175.844.292.272	273.726.009.031

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này.

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Chứng khoán lưu ký của công ty quản lý quỹ	006		7.475.000.000	7.607.070.000
<i>Chứng khoán giao dịch</i>	007		7.475.000.000	7.607.070.000
Chứng khoán chưa lưu ký của công ty quản lý quỹ	020		26.220.750.000	31.220.750.000
Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác	030	20	610.353.354	11.968.349.784
<i>Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác trong nước</i>	031		609.235.031	1.059.317.811
<i>Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác nước ngoài</i>	032		1.118.323	10.909.031.973
Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác	040	20	197.485.030.482	273.685.030.482
<i>Nhà đầu tư ủy thác trong nước</i>	041		197.485.030.482	273.685.030.482
Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác	050	20	111.762.357.489	57.841.664.666
Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác	051	20	1.347.863.255	3.061.061.569

Người lập:

Bà Vũ Hoài Anh
Trưởng phòng kế toán

Người duyệt:

CÔNG TY
CỔ PHẦN
QUẢN LÝ QUỸ
ĐẦU TƯ
FPT

Bà Nguyễn Lê Hằng
Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 3 năm 2016

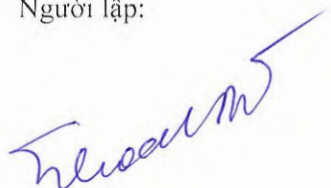
Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư FPT
 Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất
 cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

Mẫu B02-CTQ/HN

	Mã số	Thuyết minh	2015 VND	2014 VND
Doanh thu	01	13	10.890.951.716	11.301.222.629
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh (10 = 01 + 02)	10		10.890.951.716	11.301.222.629
Chi phí hoạt động kinh doanh, giá vốn hàng bán	11	14	(2.954.790.456)	(2.759.159.723)
Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh (20 = 10 + 11)	20		7.936.161.260	8.542.062.906
Doanh thu hoạt động tài chính	21	15	6.271.504.333	4.148.426.475
Chi phí tài chính	22	16	(4.232.389.208)	(39.312.678.606)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	17	(3.729.688.199)	(3.344.194.188)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 + 22 + 25)	30		6.245.588.186	(29.966.383.413)
Thu nhập khác	31		63.147.793	55.811.520.684
Chi phí khác	32		(60.000.000)	(13.980.000)
Lợi nhuận khác (40 = 31 + 32)	40		3.147.793	55.797.540.684
Tổng lợi nhuận trước thuế (50 = 30 + 40)	50		6.248.735.979	25.831.157.271
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	18	(927.465.933)	(1.534.143.244)
Lợi ích/(chi phí) thuế TNDN hoãn lại	52	18	24.000.000	(98.168.383)
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 + 51 + 52)	60		5.345.270.046	24.198.845.644
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	70	19	443	2.211

Người lập:



Bà Vũ Hoài Anh
 Trưởng phòng kế toán

Người duyệt:



Bà Nguyễn Lệ Hằng
 Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 3 năm 2016

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này.

	Mã số	2015 VND	2014 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận trước thuế	01	6.248.735.979	25.831.157.271
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao và phân bổ	02	-	8.746.132
Các khoản dự phòng trích lập/(hoàn nhập)	03	4.172.000.000	(2.861.059.666)
Thu nhập từ cổ tức		(760.707.000)	(831.283.643)
Thu nhập từ lãi tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng		(1.271.973.189)	-
Lãi/(lỗ) thuần từ hoạt động đầu tư	05	(476.400.106)	1.730.440.000
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	7.911.655.684	23.878.000.094
Biến động các khoản phải thu	09	2.369.667.428	(192.330.202)
Biến động các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	173.318.751	(57.345.752.849)
Biến động chi phí trả trước và tài sản ngắn hạn khác	12	268.942.478	148.871.870.631
		10.723.584.341	115.211.787.674
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(1.906.031.648)	(3.060.752.210)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	8.817.552.693	112.151.035.464
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền thu từ thanh lý các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	3.692.500.000
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị	26	16.726.976.540	2.334.724.887
Tiền thu cổ tức	27	760.707.000	831.283.643
Tiền thu lãi tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng		1.271.973.189	-
Tiền chi đầu tư tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng		(61.897.179.793)	(40.000.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(43.137.523.064)	(33.141.491.470)

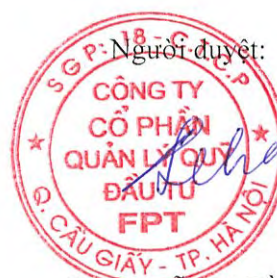
Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này.

	Mã số	2015 VND	2014 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(103.400.305.556)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(103.400.305.556)	-
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40)	50	(137.720.275.927)	79.009.543.994
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	143.486.365.806	64.476.821.812
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60) (Thuyết minh 5)	70	5.766.089.879	143.486.365.806

Người lập:

Bà Vũ Hoài Anh
 Trưởng phòng kế toán

Người duyệt:



Bà Nguyễn Lệ Hằng
 Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 3 năm 2016

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư FPT

Mẫu B05-CTQ/HN

Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm trong năm				Số dư cuối năm	
	31/12/2013	31/12/2014	2014	2015		31/12/2014	31/12/2015	
	VND	VND	Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	110.000.000.000	110.000.000.000	-	-	-	-	110.000.000.000	110.000.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	15.110.000	15.110.000	-	-	-	-	15.110.000	15.110.000
Cổ phiếu quỹ	(639.210.000)	(639.210.000)	-	-	-	-	(639.210.000)	(639.210.000)
Quỹ dự phòng tài chính	-	359.468.720	359.468.720	-	199.498.480	-	359.468.720	558.967.200
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	-	359.468.720	359.468.720	-	199.498.480	-	359.468.720	558.967.200
Lợi nhuận chưa phân phối	36.454.401.787	59.504.309.991	24.198.845.644	(1.148.937.440)	5.345.270.046	(898.996.960)	59.504.309.991	63.950.583.077
	145.830.301.787	169.599.147.431	24.917.783.084	(1.148.937.440)	5.744.267.006	(898.996.960)	169.599.147.431	174.444.417.477

Người lập:

Bà Vũ Hoài Anh
Trưởng phòng kế toán

Người duyệt:



Bà Nguyễn Lệ Hằng
Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 3 năm 2016

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này.

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

1. Đơn vị báo cáo

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư FPT (“Công ty”) là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo giấy phép thành lập và hoạt động số 18/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 25 tháng 7 năm 2007, sửa đổi gần nhất theo Giấy phép điều chỉnh số 25/GPĐC-UBCK ngày 16 tháng 8 năm 2013 về việc thay đổi trụ sở Công ty do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ban hành.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty có 16 nhân viên (31/12/2014: 15 nhân viên), trong đó 8 người đã được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ, cụ thể như sau:

Tên	Chứng chỉ số	Ngày cấp
Bà Vũ Hoài Anh	000796/QLQ	14/11/2011
Bà Nguyễn Thị Thu Nguyệt	000795/QLQ	14/11/2011
Bà Nguyễn Lệ Hằng	000958/QLQ	7/6/2013
Ông Ngô Thanh Hải	001031/QLQ	13/11/2013
Bà Đoàn Thị Vân Anh	000793/QLQ	14/11/2011
Bà Nguyễn Thục Anh	000959/QLQ	7/6/2013
Ông Nguyễn Trường Sơn	000550/QLQ	1/2/2010
Bà Phạm Bích Ngọc	001243/QLQ	7/4/2015

Các hoạt động chính của Công ty là tiến hành các hoạt động đầu tư tại Việt Nam, quản lý Quỹ đầu tư Việt Nam - Nhật Bản, quản lý các khoản ủy thác đầu tư và danh mục đầu tư của khách hàng ủy thác và thực hiện các hoạt động tư vấn đầu tư.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty có các công ty con sau:

	Quốc gia thành lập	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết	
		31/12/2015	31/12/2014
Công ty TNHH Đầu tư FC	Việt Nam	100%	100%
Công ty TNHH Đầu tư FF	Việt Nam	100%	100%

Công ty và các công ty con sau đây được gọi chung là “FPT Capital”.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, FPT Capital có 16 nhân viên (31/12/2014: 15 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo 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”), Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. 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 hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của FPT Capital 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 hợp nhất 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 hợp nhất, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của FPT Capital bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập vào trình bày bằng Đồng Việt Nam (“VND”).

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 từ ngày 15 tháng 2 năm 2015 và áp dụng cho kỳ kế toán năm bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2015.

Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, FPT Capital đã áp dụng phi hồi tố các quy định của Thông tư 200 và Thông tư 202. Những thay đổi quan trọng trong chính sách kế toán của FPT Capital và các ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất của FPT Capital được trình bày trong Thuyết minh 4(o) - Lãi trên cổ phiếu.

4. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được FPT Capital áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Công ty con

Công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát của FPT Capital. Báo cáo tài chính của công ty con được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày kiểm soát bắt đầu có hiệu lực cho tới ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

(ii) Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Các số dư trong nội bộ FPT Capital và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của FPT Capital tại đơn vị nhận đầu tư.

(iii) Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát được chuyển giao cho FPT Capital. Sự kiểm soát tồn tại khi FPT Capital có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Việc đánh giá quyền kiểm soát có xét đến quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

(b) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm 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.

(c) Đầu tư ngắn hạn và dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn

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 FPT Capital 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 FPT Capital 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 giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán. Giá gốc 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 năm 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 ba 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 FPT Capital 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.

(d) 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.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập dựa trên tình trạng quá hạn của khoản nợ hoặc mức 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 cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi cho các khoản nợ quá hạn được trích lập theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009 do Bộ tài chính ban hành 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%

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các tổn thất có thể xảy ra cho các khoản nợ chưa đến hạn thanh toán được xác định bởi Ban Giám đốc sau khi xem xét đến khả năng thu hồi của các khoản nợ này.

(e) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

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

(ii) Khấu hao

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

- thiết bị văn phòng 3 - 5 năm

(f) Chi phí trả trước

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản FPT Capital 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 vòng 1 - 3 năm.

(g) Các khoản phải trả

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

(h) Dự phòng

Dự phòng được ghi nhận khi, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, FPT Capital có một nghĩa vụ pháp lý và ngầm định mà có thể được ước tính một cách tin cậy và có nhiều khả năng FPT Capital 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.

(i) Vốn cổ phần

(i) Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được phân loại là vốn chủ sở hữu. Các chi phí tăng thêm được phân bổ trực tiếp vào giá phát hành cổ phiếu phổ thông được ghi nhận là một khoản giảm trừ từ vốn chủ sở hữu.

(ii) Thặng dư vốn cổ phần

Khi nhận được tiền góp vốn từ các cổ đông, chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu được ghi nhận vào tài khoản thặng dư vốn cổ phần trong vốn chủ sở hữu.

(j) Cổ phiếu quỹ

Khi vốn cổ phần mà trước đó đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu được mua lại, khoản tiền để thanh toán, bao gồm các chi phí có liên quan sau khi đã trừ đi các ảnh hưởng của thuế được ghi nhận là một khoản giảm trừ từ vốn chủ sở hữu. Các cổ phiếu này được phân loại là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ tổng vốn chủ sở hữu. Khi phát hành lại cổ phiếu quỹ được mua lại, chênh lệch giữa giá phát hành và giá mua lại được ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần.

(k) 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 hàng năm theo quyết định của Đại hội cổ đông. Mức trích lập hàng năm do Đại hội đồng cổ đông quyết định 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.

(l) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ hợp nhất 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 hợp nhất 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 khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày 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.

(m) Doanh thu

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 FPT Capital có khả năng thu được lợi ích kinh tế và doanh thu có thể đo lường được một cách đáng tin cậy.

(i) Doanh thu cổ tức

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

(ii) 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.

(n) 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 hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê.

(o) Lãi trên cổ phiếu

FPT Capital trình bày lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu (EPS) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm.

Trước ngày 1 tháng 1 năm 2015, lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của FPT Capital bao gồm cả số phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi, nếu có. Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của FPT Capital được xác định sau khi trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi. Thay đổi chính sách kế toán này được áp dụng phi hồi tố. Do sự thay đổi chính sách kế toán này, lãi cơ bản cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 giảm 45 VND.

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

Các khoản mục liên quan đến hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán được ghi ngoài bảng cân đối kế toán theo nguyên giá và được trình bày chi tiết tại Thuyết minh 20. Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán khác, như được định nghĩa trong Thông tư 125 được trình bày trong các thuyết minh thích hợp của báo cáo tài chính hợp nhất.

(q) 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 hợp nhất này thì được hiểu là có số dư bằng không.

(r) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của FPT Capital 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 FPT Capital 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 các công ty con và công ty liên kết của các nhà đầu tư.

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Tiền gửi ngân hàng	5.766.089.879	117.986.365.806
Các khoản tương đương tiền	-	25.500.000.000
Tiền và các khoản tương đương tiền	5.766.089.879	143.486.365.306

6. Đầu tư tài chính ngắn hạn

	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên 3 tháng	101.897.179.793	40.000.000.000
Chứng khoán sẵn sàng để bán (i)		
- Cổ phiếu niêm yết	25.500.000.000	16.250.571.182
- Cổ phiếu chưa niêm yết	42.331.979.881	42.331.979.881
	67.831.979.881	58.582.551.063
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (ii)	(3.972.000.000)	-
	165.757.159.674	98.582.551.063

(i) Chi tiết các chứng khoán ngắn hạn được nắm giữ bởi FPT Capital tại thời điểm cuối năm như sau:

	31/12/2015		31/12/2014	
	Số lượng cổ phiếu	Giá trị VND	Số lượng cổ phiếu	Giá trị VND
Cổ phiếu niêm yết				
Công ty Cổ phần Everpia Việt Nam	-	-	760.707	16.250.571.182
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai (*)	747.500	25.500.000.000	-	-
Cổ phiếu chưa niêm yết				
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Hạ tầng Hoàng Thành	2.622.075	42.331.979.881	2.622.075	42.331.979.881
	3.369.575	67.831.979.881	3.382.782	58.582.551.063

(*) Trước tháng 4 năm 2015, Công ty cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai có tên là Công ty Cổ phần Cao su Hoàng Anh Gia Lai.

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

	2015 VND	2014 VND
Số dư đầu năm	-	2.098.700.091
Dự phòng trích lập/(hoàn nhập) trong năm (Thuyết minh 16)	3.972.000.000	(2.098.700.091)
Số dư cuối năm	3.972.000.000	-

7. Phải thu hoạt động nghiệp vụ

	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Phải thu từ quản lý quỹ đầu tư chứng khoán	679.452.055	1.336.986.302
Phải thu từ quản lý danh mục đầu tư	1.426.985.115	3.059.663.965
	2.106.437.170	4.396.650.267

8. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi

Biến động dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi trong năm như sau:

	2015 VND	2014 VND
Số dư đầu năm	1.160.655.022	1.368.920.217
Dự phòng trích lập/(hoàn nhập) trong năm (Thuyết minh 17)	200.000.000	(208.265.195)
Số dư cuối năm	1.360.655.022	1.160.655.022

9. Tài sản cố định hữu hình

	Thiết bị văn phòng	
	2015 VND	2014 VND
Nguyên giá		
Số dư đầu năm và cuối năm	103.208.600	103.208.600
Khấu hao lũy kế		
Số dư tại đầu năm	103.208.600	94.462.468
Khấu hao trong năm	-	8.746.132
Số dư cuối năm	103.208.600	103.208.600
Giá trị còn lại		
Số dư đầu năm	-	8.746.132
Số dư cuối năm	-	-

Bao gồm trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 có các tài sản có nguyên giá 103 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (31/12/2014: 103 triệu VND).

10. Thuế và các khoản phải nộp/phải thu Nhà nước

(a) Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Thuế thu nhập cá nhân	62.399.608	39.426.755
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	118.074.039
Thuế giá trị gia tăng	1.924.837	-
	64.324.445	157.500.794

(b) Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Thuế thu nhập cá nhân	475.115	303.866
Thuế thu nhập doanh nghiệp	860.758.762	-
	861.233.877	303.866

11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng và phúc lợi cho nhân viên theo quy chế tài chính của Công ty. Biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong năm như sau:

	2015 VND	2014 VND
Số dư đầu năm	251.176.784	22.092.299
Trích lập trong năm từ lợi nhuận chưa phân phối	500.000.000	430.000.000
Sử dụng trong năm	(430.179.988)	(200.915.515)
	320.996.796	251.176.784

12. Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn cổ phần đã được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	31/12/2015		31/12/2014	
	Số lượng cổ phiếu	VND	Số lượng cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành	11.000.000	110.000.000.000	11.000.000	110.000.000.000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phiếu phổ thông	(55.000)	(639.210.000)	(55.000)	(639.210.000)
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	10.945.000	109.360.790.000	10.945.000	109.360.790.000

Mỗi cổ phiếu phổ thông của Công ty có mệnh giá 10.000 VND và tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được quyền nhận cổ tức được công bố vào từng thời điểm. Các cổ phiếu phổ thông có thứ tự ưu tiên như nhau liên quan đến việc chia tài sản còn lại của Công ty. Đối với các cổ phiếu Công ty mua lại, toàn bộ các quyền đều bị treo cho đến khi các cổ phiếu này được phát hành lại.

13. Doanh thu

	2015 VND	2014 VND
Doanh thu hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán	8.000.000.003	8.000.000.003
Doanh thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư	2.709.133.533	3.092.131.719
Doanh thu khác	181.818.180	209.090.907
	10.890.951.716	11.301.222.629

14. Chi phí hoạt động kinh doanh, giá vốn hàng bán

	2015 VND	2014 VND
Chi phí hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán	2.207.304.968	1.989.994.200
Chi phí hoạt động quản lý danh mục đầu tư	747.485.488	769.165.523
	2.954.790.456	2.759.159.723

15. Doanh thu hoạt động tài chính

	2015 VND	2014 VND
Lãi tiền gửi	4.791.082.527	3.302.610.832
Cổ tức, lợi nhuận được chia (Thuyết minh 18)	760.707.000	831.283.643
Thu nhập từ hoạt động đầu tư	719.714.806	14.532.000
	6.271.504.333	4.148.426.475

16. Chi phí tài chính

	2015 VND	2014 VND
Lỗ bán chứng khoán	243.314.700	41.771.804.258
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn (Thuyết minh 6(a))	3.972.000.000	(2.098.700.091)
Hoàn nhập dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn	-	(554.094.380)
Chi phí khác	17.074.508	193.668.819
	4.232.389.208	39.312.678.606

17. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	2015 VND	2014 VND
Chi phí nhân viên	1.593.561.135	1.539.401.622
Chi phí khấu hao tài sản cố định	-	8.746.132
Chi phí công cụ dụng cụ	22.584.610	77.614.487
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.818.277.399	1.692.065.346
Trích lập/(hoàn nhập) chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi (Thuyết minh 8)	200.000.000	(208.265.195)
Chi phí khác	95.265.055	234.631.796
	3.729.688.199	3.344.194.188

18. Thuế thu nhập

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

	2015 VND	2014 VND
Chi phí thuế thu nhập hiện hành		
Năm báo cáo hiện tại	927.465.933	1.534.143.244
(Lợi ích)/chi phí thuế thu nhập hoãn lại		
(Phát sinh)/hoàn nhập các chênh lệch tạm thời	(24.000.000)	98.168.383
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	903.465.933	1.632.311.627

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	2015 VND	2014 VND
Lợi nhuận trước thuế	6.248.735.979	25.831.157.271
Thuế theo thuế suất của Công ty	1.249.747.196	5.333.729.229
Chi phí không được khấu trừ thuế	12.050.031	17.191.898
Thu nhập không bị tính thuế (*)	(152.141.400)	(166.256.729)
Lỗi tính thuế được sử dụng	(206.189.894)	(3.552.352.771)
	903.465.933	1.632.311.627

(*) Đây là khoản thu nhập được miễn thuế phát sinh từ cổ tức nhận được do góp vốn đầu tư tại các đơn vị khác với giá trị là 760.707.000 VND (Thuyết minh 15) (2014: 831.283.643 VND).

(c) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận đối với lỗi tính thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty TNHH Đầu tư FC bởi vì công ty con này không chắc chắn sẽ có đủ lợi nhuận chịu thuế trong tương lai để có thể sử dụng các lợi ích thuế của các khoản mục đó.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận đối với các khoản mục sau:

	31/12/2015		31/12/2014	
	Chênh lệch tạm thời VND	Giá trị tính thuế VND	Chênh lệch tạm thời VND	Giá trị tính thuế VND
Lỗi tính thuế	41.548.507.832	8.309.701.567	42.579.457.303	8.515.891.461

Lỗi tính thuế hết hiệu lực vào các năm sau:

Năm hết hiệu lực	Tình hình quyết toán	2015 VND	2014 VND
2017	Chưa quyết toán	22.756.634.816	23.787.584.287
2018	Chưa quyết toán	18.791.873.016	18.791.873.016
		41.548.507.832	42.579.457.303

(d) Thuế suất áp dụng

Theo Thông tư số 141/2013/TT-BTC ngày 16 tháng 10 năm 2013 của Bộ tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế Thu nhập Doanh nghiệp và Luật Thuế Giá trị Gia tăng, doanh nghiệp có tổng doanh thu năm trước liền kề không quá 20 tỷ đồng được áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 20% kể từ ngày 1 tháng 7 năm 2013. Theo đó, Công ty và các công ty con có nghĩa vụ phải nộp cho Nhà nước thuế thu nhập theo mức thuế suất 20% trên lợi nhuận tính thuế.

19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 được dựa trên số lợi nhuận thuộc về cổ đông phổ thông sau khi trừ đi số phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc lợi là 4.845.270.046 VND (2014: 24.198.845.644 VND) và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền là 10.945.000 cổ phiếu (2014: 10.945.000 cổ phiếu).

Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông

	2015 VND	2014 VND
Lợi nhuận thuần trong năm	5.345.270.046	24.198.845.644
Số phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi	(500.000.000)	-
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông	4.845.270.046	24.198.845.644

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

(a) Hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, FPT Capital đang quản lý các danh mục đầu tư chứng khoán của 9 nhà đầu tư ủy thác (31/12/2014: 9 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.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư FPT
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất
cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 (tiếp theo)

Mẫu B09-CTQ/HN

Báo cáo tài sản và công nợ của các hợp đồng quản lý danh mục đầu tư được ghi ngoài bảng cân đối kế toán của FPT Capital tại ngày báo cáo như sau:

	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Tài sản của nhà đầu tư ủy thác		
Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác (i)	610.353.354	11.968.349.784
Đầu tư ngắn hạn (ii)	191.485.030.482	267.685.030.482
- Cổ phiếu niêm yết	78.925.736.152	20.000.093.152
- Cổ phiếu chưa niêm yết	112.559.294.330	247.684.937.330
Đầu tư dài hạn (ii)	6.000.000.000	6.000.000.000
Phải thu của nhà đầu tư ủy thác (iii)	111.762.357.489	57.841.664.666
	309.857.741.325	343.495.044.932
Nợ phải trả nhà đầu tư ủy thác		
Gốc hợp đồng ủy thác đầu tư	277.355.276.334	325.067.353.687
Lãi ủy thác đầu tư	31.154.601.736	15.366.629.676
Phải trả phí quản lý, phí giám sát (iv)	1.347.863.255	3.061.061.569
	309.857.741.325	343.495.044.932

(i) Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác

	2015 VND	2014 VND
Số dư đầu năm	11.968.349.784	16.623.385.146
Số giảm trong năm	(11.357.996.430)	(4.655.035.362)
Số dư cuối năm	610.353.354	11.968.349.784

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

	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Nhà đầu tư ủy thác trong nước		
- Cổ phiếu niêm yết	78.925.736.152	20.000.093.152
- Cổ phiếu không niêm yết	112.559.294.330	247.684.937.330
- Đầu tư dài hạn khác	6.000.000.000	6.000.000.000
	197.485.030.482	273.685.030.482

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

	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Đặt cọc mua Trái phiếu Chính phủ	57.841.664.666	57.841.664.666
Phải thu phí lưu ký	692.823	-
Phải thu bán cổ phiếu	53.920.000.000	-
	<hr/>	<hr/>
	111.762.357.489	57.841.664.666

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

	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Phải trả phí quản lý	1.213.688.875	2.805.333.933
Phải trả phí giám sát	125.309.064	255.727.636
Phải trả phí tư vấn	8.865.316	-
	<hr/>	<hr/>
	1.347.863.255	3.061.061.569

(b) Hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán

Hiện tại FPT Capital đang quản lý Quỹ thành viên Việt Nhật (“Quỹ Việt Nhật”) do Tập đoàn SBI Nhật Bản và Tập đoàn FPT đồng sáng lập với vốn điều lệ là 1.600 tỷ VND.

Theo Bản điều lệ quỹ Quỹ Việt Nhật (“Bản điều lệ”), FPT Capital được ủy quyền thay mặt Quỹ Việt Nhật thực hiện tất cả các hoạt động đầu tư tại Việt Nam theo các mục tiêu được quy định trong Điều lệ. Ngân hàng lưu ký thực hiện quản lý tiền và các khoản đầu tư của Quỹ là Ngân hàng Deutsche Bank AG, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh.

Từ năm 2009, Công ty đã đứng tên chủ sở hữu để thành lập các công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên cho Quỹ Việt Nhật như sau:

Tên công ty	Giấy đăng ký kinh doanh số	Ngày đăng ký kinh doanh	Vốn đầu tư (VND)
Công ty TNHH VG	0104006501	22/5/2009	110.200.000.000
Công ty TNHH JB	0104006502	22/5/2009	98.000.000.000
Công ty TNHH SP	0104006500	22/5/2009	85.800.000.000
Công ty TNHH FD	0104006497	22/5/2009	76.000.000.000
			<hr/>
			370.000.000.000

Các công ty trên đã thực hiện tăng vốn điều lệ trong năm 2012, các thủ tục thay đổi đăng ký kinh doanh được hoàn thành sau đó trong năm 2013, cụ thể như sau:

Tên công ty	Giấy đăng ký kinh doanh	Ngày đăng ký kinh doanh	Vốn đầu tư (VND)
Công ty TNHH VG	0103859019	18/1/2013	234.020.000.000
Công ty TNHH JB	0103858939	18/1/2013	208.200.000.000
Công ty TNHH SP	0103859139	18/1/2013	181.850.000.000
Công ty TNHH FD	0103859040	18/1/2013	161.330.000.000
			785.400.000.000

Các công ty này mặc dù do FPT Capital sở hữu 100% nhưng là thành lập hộ cho Quỹ Việt Nhật do FPT Capital đang quản lý nên các công ty này không được coi là công ty con của FPT Capital và do đó không được ghi nhận trên sổ sách của FPT Capital.

FPT Capital đã giải thể Quỹ Việt Nhật vào ngày 19 tháng 3 năm 2016 theo thông báo gửi đến Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 17 tháng 12 năm 2015. Vào ngày 18 tháng 3 năm 2016, FPT Capital đã hoàn thành việc hoàn trả lại tài sản cho nhà đầu tư của Quỹ.

21. Cam kết thuê hoạt động

	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Trong vòng một năm	125.120.688	464.365.440
Từ hai đến năm năm	-	125.120.688
	125.120.688	589.486.128

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

	Số dư tại ngày	
	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Nhận ủy thác đầu tư		
Công ty Cổ phần Viễn thông FPT	6.000.000.000	6.000.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Trực tuyến FPT	3.700.000.000	3.700.000.000
Công ty TNHH Đầu tư FPT	233.837.778.106	274.337.778.106
Các khoản vay		
Công ty Cổ phần FPT – gốc và lãi	-	103.400.305.556
Hợp đồng hợp tác kinh doanh		
Công ty Cổ phần FPT	20.000.000.000	20.000.000.000
Công ty Cổ phần Viễn thông FPT	300.000.000	300.000.000

	Giá trị giao dịch	
	2015 VND	2014 VND
Doanh thu phí ủy thác		
Công ty Cổ phần Viễn thông FPT	20.000.000	20.000.001
Công ty Cổ phần Dịch vụ Trực tuyến FPT	66.739.734	13.150.684
Công ty TNHH Đầu tư FPT	1.615.186.195	1.798.622.271
Lương và thù lao của Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc và Ban Kiểm soát		
	1.839.442.048	1.590.750.000

23. Các giao dịch phi tiền tệ từ hoạt động đầu tư

	2015 VND	2014 VND
Đầu tư tài chính ngắn hạn được phân loại lại từ đầu tư tài chính dài hạn	25.500.000.000	-
Đầu tư tài chính dài hạn phân loại lại sang đầu tư tài chính ngắn hạn	(25.500.000.000)	-

24. Các chỉ tiêu đánh giá

	Đơn vị tính	31/12/2015	31/12/2014
Cơ cấu tài sản			
Tài sản dài hạn/Tổng tài sản	%	0,14%	9,74%
Tài sản ngắn hạn/Tổng tài sản	%	99,86%	90,26%
Tỷ suất lợi nhuận			
Lợi nhuận sau thuế/Doanh thu thuần	%	49,08%	214,13%
Lợi nhuận sau thuế/Vốn chủ sở hữu	%	3,06%	14,27%
Lợi nhuận sau thuế/Tổng tài sản	%	3,04%	8,84%
Các chỉ tiêu tài chính khác			
Nợ phải trả/Tổng tài sản	%	0,80%	38,04%
Tiền và các khoản tương đương tiền và các khoản đầu tư ngắn hạn/Nợ ngắn hạn	Lần	122,53	2,32
Khả năng thanh toán nhanh (Tài sản ngắn hạn/Nợ ngắn hạn)	Lần	125,44	2,37
Khả năng thanh toán bằng tiền (Tiền và các khoản tương đương tiền/ Nợ ngắn hạn)	Lần	4,12	1,38

25. Quản trị rủi ro tài chính

(a) Quản lý rủi ro tài chính

(i) Tổng quan

Các loại rủi ro mà FPT Capital phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính của mình bao gồm:

- rủi ro tín dụng;
- rủi ro thanh khoản; và
- rủi ro thị trường.

Thuyết minh này cung cấp thông tin về từng loại rủi ro nêu trên mà FPT Capital có thể gặp phải và mô tả các mục tiêu, chính sách và các quy trình FPT Capital sử dụng để đo lường và quản lý rủi ro.

Hội đồng Quản trị của FPT Capital chịu trách nhiệm kiểm tra xem ban Giám đốc giám sát việc tuân thủ chính sách và thủ tục quản lý rủi ro của FPT Capital như thế nào, và soát xét tính thích hợp của chính sách quản lý rủi ro liên quan đến những rủi ro mà FPT Capital gặp phải.

(ii) Khung quản lý rủi ro

Ban Giám đốc có trách nhiệm chung trong việc thiết lập và giám sát khung quản lý rủi ro của FPT Capital.

101
CÔ
CH T
K
/T/

Các chính sách quản lý rủi ro của FPT Capital được thiết lập để phát hiện và phân tích các rủi ro mà FPT Capital gặp phải, đưa ra các hạn mức và biện pháp kiểm soát rủi ro phù hợp, và theo dõi các rủi ro và tuân thủ theo các hạn mức. Các chính sách và hệ thống quản lý rủi ro được xem xét thường xuyên để phản ánh các thay đổi về điều kiện thị trường và các hoạt động của FPT Capital. FPT Capital, thông qua các chuẩn mực và quy trình đào tạo và quản lý, nhằm mục đích phát triển một môi trường kiểm soát có kỷ luật và có tính xây dựng trong đó tất cả các nhân viên hiểu được vai trò và trách nhiệm của họ.

(b) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro tổn thất tài chính của FPT Capital nếu khách hàng hoặc đối tác của một công cụ tài chính không thực hiện đúng các nghĩa vụ ghi trên hợp đồng, và phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng.

Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

Mức độ rủi ro tín dụng tối đa tại ngày báo cáo như sau:

		31/12/2015	31/12/2014
		VND	VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	(i)	5.766.089.879	143.486.365.806
Đầu tư tài chính ngắn hạn – Tiền gửi kỳ hạn trên 3 tháng	(i)	101.897.179.793	40.000.000.000
Phải thu khách hàng và phải thu khác – gộp	(ii)	4.388.188.138	6.757.855.566
Tài sản tài chính khác		126.441.360	919.121.658
		112.177.899.170	191.163.343.030

(i) Tiền và các khoản tương đương tiền và tiền gửi ngắn hạn tại ngân hàng

Tiền và các khoản tương đương tiền (không bao gồm tiền mặt tại quỹ) của FPT Capital chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính danh tiếng trong nước. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho FPT Capital.

(ii) Phải thu khách hàng và phải thu khác

Rủi ro tín dụng của FPT Capital chịu ảnh hưởng chủ yếu bởi đặc điểm của từng khách hàng. Đối phó với những rủi ro này, FPT Capital cố gắng chọn lọc những khách hàng có lịch sử tín dụng tốt và yêu cầu tài sản đảm bảo cần thiết. Ban Giám đốc của FPT Capital đã thiết lập một chính sách tín dụng mà theo đó mỗi khách hàng mới sẽ được đánh giá riêng biệt về độ tin cậy của khả năng trả nợ trước khi FPT Capital đưa ra các điều khoản và điều kiện cung cấp dịch vụ và thanh toán cho khách hàng đó.

Mức độ tập trung rủi ro tín dụng phát sinh từ các nhóm khách hàng có các đặc điểm kinh tế tương tự có khả năng không thể thực hiện nghĩa vụ theo hợp đồng khi có sự thay đổi trong điều kiện kinh tế hoặc các điều kiện khác.

Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá chủ yếu liên quan đến nhiều khách hàng không có lịch sử vi phạm về việc trả nợ trong thời gian gần đây. Ban Giám đốc tin rằng các khoản phải thu này có chất lượng tín dụng cao.

Tuổi nợ của các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác tại thời điểm cuối năm như sau:

	31/12/2015	31/12/2014
	VND	VND
Trong hạn	2.785.151.319	4.581.241.646
Quá hạn từ 1 ngày đến 30 ngày	61.140.420	-
Quá hạn từ 30 ngày đến 180 ngày	10.497.916	690.684.931
Quá hạn trên 365 ngày	1.531.398.483	1.485.928.989
	<hr/>	
	4.388.188.138	6.757.855.566
	<hr/>	

(c) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro trong đó FPT Capital không thể thanh toán cho các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn. Phương thức quản lý thanh khoản của FPT Capital là đảm bảo ở mức cao nhất rằng FPT Capital luôn có đủ khả năng thanh khoản để thanh toán các khoản phải trả khi đến hạn, trong điều kiện bình thường cũng như trong điều kiện căng thẳng về mặt tài chính, mà không làm phát sinh các mức tổn thất không thể chấp nhận được hoặc có nguy cơ gây tổn hại đến danh tiếng của FPT Capital.

Thời gian đáo hạn còn lại dựa theo hợp đồng của các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh như sau:

Tại ngày 31/12/2015	Giá trị ghi sổ	Dòng tiền theo	Dưới 3 tháng	Tổng cộng
	VND	hợp đồng	VND	VND
		VND	VND	VND
Phải trả khác	104.708.248	104.708.248	104.708.248	104.708.248
				<hr/>
Tại ngày 31/12/2014	Giá trị ghi sổ	Dòng tiền theo	Dưới 3 tháng	Tổng cộng
	VND	hợp đồng	VND	VND
		VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	103.400.305.556	103.400.305.556	103.400.305.556	103.400.305.556
Phải trả khác	160.008.199	160.008.199	160.008.199	160.008.199
				<hr/>
	103.560.313.755	103.560.313.755	103.560.313.755	103.560.313.755
				<hr/>

(d) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà những biến động về giá thị trường, như tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá cổ phiếu sẽ ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của FPT Capital hoặc giá trị của các công cụ tài chính mà FPT Capital nắm giữ. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

(i) Rủi ro tỷ giá hối đoái

Rủi ro tỷ giá hối đoái là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi tỷ giá hối đoái.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, rủi ro tỷ giá hối đoái của FPT Capital là không trọng yếu vì FPT Capital không có các trạng thái trọng yếu đối với các tiền tệ khác VND, đồng tiền hạch toán của FPT Capital.

(ii) Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do sự thay đổi của lãi suất thị trường.

Tại ngày báo cáo, các công cụ tài chính chịu lãi suất của FPT Capital như sau:

	31/12/2015 VND	31/12/2014 VND
Công cụ tài chính có lãi suất cố định		
<i>Tài sản tài chính</i>		
Tiền gửi không kỳ hạn	5.766.089.879	117.986.365.806
Tiền gửi có kỳ hạn	101.897.179.793	65.500.000.000
<i>Nợ tài chính</i>		
Vay ngắn hạn	-	(103.400.305.556)
	107.663.269.672	80.086.060.250

Do các công cụ tài chính có lãi suất cố định và được hạch toán theo nguyên giá nên sự thay đổi của lãi suất thị trường không có tác động tới lãi/lỗ của FPT Capital.

(iii) Các rủi ro thị trường khác

Rủi ro giá cổ phiếu phát sinh từ chứng khoán vốn do FPT Capital nắm giữ. Ban Giám đốc của FPT Capital theo dõi các chứng khoán vốn trong danh mục đầu tư dựa trên các chỉ số thị trường. Các khoản đầu tư trọng yếu trong danh mục đầu tư được quản lý riêng rẽ và Ban quản lý rủi ro phê duyệt tất cả các quyết định mua và bán.

Người lập:

Bà Vũ Hoài Anh
Trưởng phòng kế toán

Người duyệt:



Bà Nguyễn Lệ Hằng
Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 3 năm 2016