MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH	02 - 04
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	05 - 06
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	07 - 08
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	9
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	10 - 30

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU		Mã số	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
TÀI SẢN				
A.	**TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+ 130)**	**100**	**358,595,539,654**	**342,840,119,591**
I.	**Tài sản tài chính**	**110**	**321,536,241,295**	**316,427,553,105**
1.	Tiền và các khoản tương đương tiền	111	34,973,154,947	31,504,861,255
1.1.	*Tiền*	*111.1*	*34,973,154,947*	*31,504,861,255*
1.2.	*Các khoản tương đương tiền*	*111.2*	-	-
2.	Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	112	123,586,649,350	111,648,193,565
3.	Các khoản cho vay	114	145,598,006,145	168,597,167,578
5.	Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản	116	(11,070,907,534)	(10,840,350,842)
6.	Các khoản phải thu	117	14,050,965,299	13,648,486,144
6.1.	*Phải thu bán các tài sản tài chính*	*117.1*	*8,795,000,000*	*8,995,000,000*
6.2.	*Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính*	*117.2*	*5,255,965,299*	*4,653,486,144*
6.2.2.	*Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận*	*117.4*	*5,255,965,299*	*4,653,486,144*
7.	Trả trước cho người bán	118	2,977,118,259	2,930,868,759
8.	Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	10,932,227,246	821,647,246
9.	Các khoản phải thu khác	122	12,811,206,937	10,457,358,754
10.	Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	(12,322,179,354)	(12,340,679,354)
II.	**Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131 =>134)**	**130**	**37,059,298,359**	**26,412,566,486**
1.	Tạm ứng	131	36,832,669,193	26,407,834,809
2.	Chi phí trả trước ngắn hạn	133	180,129,167	3,731,677
3.	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134	39,000,000	1,000,000
4	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135	7,499,999	-
B.	**TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 220 + 240 + 250)**	**200**	**13,851,393,309**	**15,072,200,315**
I.	**Tài sản cố định**	**220**	**229,072,983**	**370,621,382**
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	122,822,984	370,621,382
	- Nguyên giá	222	9,010,103,824	9,010,103,824
	- Giá trị hao mòn luỹ kế	223.a	(8,887,280,840)	(8,639,482,442)
2.	Tài sản cố định vô hình	227	106,249,999	-
	- Nguyên giá	228	4,887,027,488	4,759,527,488
	- Giá trị hao mòn luỹ kế	229.a	(4,780,777,489)	(4,759,527,488)
II.	**Tài sản dài hạn khác**	**250**	**13,622,320,326**	**14,701,578,933**
1.	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	-	38,000,000
2.	Chi phí trả trước dài hạn	252	168,067,179	202,355,088
	3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253	2,765,373,422	3,433,012,125
3.	Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	254	10,688,879,725	11,028,211,720
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+ 200)		**270**	**372,446,932,963**	**357,912,319,906**

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU		Mã số	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
C.	**NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)**	**300**	**9,381,142,665**	**14,576,454,102**
I.	**Nợ phải trả ngắn hạn**	**310**	**9,381,142,665**	**14,576,454,102**
1.	Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	192,025,315	135,931,047
2.	Phải trả người bán ngắn hạn	320	137,939,972	158,099,972
3.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321	1,615,990,320	1,644,990,320
4.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	817,326,357	830,933,604
5.	Phải trả người lao động	323	653,793,407	1,837,856,265
	7. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324	93,167,944	13,140,675
6.	Chi phí phải trả ngắn hạn	325	1,287,613,170	829,102,112
7.	Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	4,192,788,191	8,765,854,979
8.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331	390,497,989	360,545,128
D.	**VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)**	**400**	**363,065,790,298**	**343,335,865,804**
I.	**Vốn chủ sở hữu**	**410**	**363,065,790,298**	**343,335,865,804**
1.	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	396,000,000,000	396,000,000,000
1.1.	*Vốn góp của chủ sở hữu*	*411.1*	*390,000,000,000*	*390,000,000,000*
1.1.a.	*Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết*	*411.1a*	*390,000,000,000*	*390,000,000,000*
1.2.	*Thặng dư vốn cổ phần*	411.2	6,000,000,000	6,000,000,000
2.	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415	2,868,000,000	2,868,000,000
3.	Lợi nhuận chưa phân phối	417	(35,802,209,702)	(55,532,134,196)
3.1.	*Lợi nhuận đã thực hiện*	*417.1*	*(25,965,978,282)*	*(41,800,085,694)*
3.2	*Lợi nhuận chưa thực hiện*	*417.2*	*(9,836,231,420)*	*(13,732,048,502)*
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		**440**	**372,446,932,963**	**357,912,319,906**

S.Đ.K.K.D:0103015146-C.T.C.P CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG Q.HAI BÀ TRƯNG - TP.HÀ NỘI

Nguyễn Đỗ Lăng
Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2020

Nguyễn Thị Thanh
Kế toán trưởng

Nguyễn Thu Phương
Người lập biểu

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu		Mã	Thuyết minh	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
A.	**TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT**				
1.	Cổ phiếu đang lưu hành	006		39,000,000	39,000,000
2.	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	24	35,292,350,000	30,292,210,000
3.	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009	25	30,620,000	30,620,000
4.	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	26	58,421,680,000	58,421,680,000
Chỉ tiêu		**Số**	**Thuyết minh**	**Tại ngày 30.09.2020**	**Tại ngày 01.01.2020**
B.	**TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG**				
1.	**Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư**	**021**	**27**	**2,024,234,010,000**	**2,229,563,960,000**
a.	Tài sản tài chính tự do chuyển nhượng	021.1		1,876,713,710,000	1,915,142,870,000
b.	Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		-	163,879,410,000
c.	Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		128,960,000,000	135,210,000,000
d.	Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		1,988,880,000	1,988,880,000
e.	Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		16,571,420,000	13,342,800,000
2.	**Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư**	**022**	**28**	**17,229,110,000**	**71,849,970,000**
a.	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		17,229,110,000	71,651,360,000
b.	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		-	198,610,000
3.	**Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư**	**023**		**16,400,800,000**	**11,741,640,000**
4.	**Tiền gửi của khách hàng**	**026**	**29**	**109,136,787,827**	**55,564,263,932**
4.1.	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		105,460,493,189	53,280,020,683
4.3.	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		3,528,809,779	2,180,196,407
a.	*Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước*	*029.1*		*3,527,159,930*	*2,178,400,689*
b.	*Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài*	*029.2*		*1,649,849*	*1,795,718*
4.4.	Tiền gửi của tổ chức phát hành chứng khoán	030		147,484,859	104,046,842
5.	**Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý**	**031**	**31**	**108,989,302,968**	**55,460,217,090**
5.1	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		108,976,690,515	55,447,507,117
5.2	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		12,612,453	12,709,973
6.	**Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu**	**035**		**147,484,859**	**104,046,842**

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG

Nguyễn Đỗ Lăng
Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2020

Nguyễn Thị Thanh
Kế toán trưởng

Nguyễn Thu Phương
Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Quý 3 năm 2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2020	Quý 3 năm 2019	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2019
I.	**DOANH THU HOẠT ĐỘNG**						
1.1	Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		4,452,841,481	27,976,096,527	(5,582,873,452)	(5,609,819,837)
a.	*Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL*	*01.1*	*32*	*698,203,736*	*13,058,038,000*	-	*534,801,615*
b.	*Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL*	*01.2*	*33*	*225,960,378*	*225,298,155*	*(5,966,078,382)*	*(6,963,066,732)*
c.	*Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL*	*01.3*	*34*	*3,528,677,367*	*14,692,760,372*	*383,204,930*	*818,445,280*
1.2	Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	31	-		-	-
1.3	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	34	2,312,116,992	7,481,372,480	2,348,374,514	6,489,611,804
1.4	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		2,511,170,390	6,915,769,276	1,389,342,166	4,189,680,595
1.5	Doanh thu lưu ký chứng khoán	09		215,134,695	668,364,585	232,869,509	744,785,545
1.6	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		16,604,205,000	68,594,099,545	400,909,091	2,333,658,546
1.7	Thu nhập hoạt động khác	11				-	0
	Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01 => 11)	**20**		**26,095,468,558**	**111,635,702,413**	**(1,211,378,172)**	**8,147,916,653**
II.	**CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG**				-		
2.1	Lỗ từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		(301,048,239)	18,855,750,899	7,314,181,728	24,199,930,435
a.	*Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL*	*21.1*	*32*	698,253,653	*23,193,908,529*	-	*19,909,900,326*
b.	*Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ*	*21.2*	*33*	(999,301,892)	*(4,338,157,630)*	*7,314,181,728*	*4,290,030,109*
2.2	Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24		-	230,556,692		
2.4	Chi phí môi giới chứng khoán	27	35	1,118,515,972	3,467,340,261	1,031,664,889	3,225,191,918
2.9	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29		-		-	94,068,182
2.5	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	35	223,311,372	708,157,266	263,601,592	812,690,970
2.6	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31	35	7,335,852,745	57,093,789,212	-	-
2.7	Chi phí các dịch vụ khác	32	35	32,314,170	121,956,070	45,738,800	195,766,390
	Cộng chi phí hoạt động (40 = 21 => 32)	**40**		**8,408,946,020**	**80,477,550,400**	**8,655,187,009**	**28,527,647,895**
III.	**DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**						
3.1	Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	36	222,345,812	327,305,631	72,647,741	401,391,286
	Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 42)	**50**		**222,345,812**	**327,305,631**	**72,647,741**	**401,391,286**

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Quý 3 năm 2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2020	Quý 3 năm 2019	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2019
IV.	**CHI PHÍ TÀI CHÍNH**						
4.1	Chi phí lãi vay	52		-			
	Cộng chi phí tài chính (60 = 52)	**60**		-			
IV.	**CHI PHÍ BÁN HÀNG**	**61**		-			
V.	**CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN**	**62**	**37**	**3,889,091,985**	**11,273,818,399**	**3,309,140,936**	**11,751,264,753**
VI.	**KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 + 50 - 40 - 60 - 61 - 62)**	**70**		**14,019,776,365**	**20,211,639,245**	**(13,103,058,376)**	**(31,729,604,709)**
VII.	**THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC**						
7.1	Thu nhập khác	71		10,008	315,655,121		31,002
7.2	Chi phí khác	72		-	129,731,169		-
	Cộng kết quả hoạt động khác (80 = 71 - 72)	**80**		**10,008**	**185,923,952**		**31,002**
VIII.	**TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70+ 80)**	**90**		**14,019,786,373**	**20,397,563,197**	**(13,103,058,376)**	**(31,729,573,707)**
8.1	Lợi nhuận đã thực hiện	91		12,794,524,103	15,834,107,412	177,201,734	(20,653,678,600)
8.2	Lợi nhuận chưa thực hiện	92		1,225,262,270	4,563,455,785	(13,280,260,110)	2,027,163,269
IX.	**CHI PHÍ THUẾ TNDN**	**100**		-	**667,638,703**	-	**405,432,654**
9.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	38	-	-	-	0
9.2	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2	39	-	667,638,703	-	405,432,654
X.	**LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)**	**200**		**14,019,786,373**	**19,729,924,494**	**(13,103,058,376)**	**(32,135,006,361)**

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG

Nguyễn Đỗ Lăng
Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2020

Nguyễn Thị Thanh
Kế toán trưởng

Nguyễn Thu Phương
Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2019
1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp	**01**	**20,397,563,197**	**(13,103,058,376)**
2. Điều chỉnh cho các khoản:	**02**	**(4,774,860,208)**	**(4,679,137,390)**
- Khấu hao TSCĐ	03	269,048,399	513,644,514
- Các khoản dự phòng	04	212,056,692	1,585,949,087
- Dự thu tiền lãi	8	(5,255,965,299)	(6,778,730,991)
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	**10**	**(4,338,157,630)**	**4,290,030,109**
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/Lỗ FVTPL	11	(4,338,157,630)	4,290,030,109
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	**18**	**(225,298,155)**	**996,988,350**
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/Lỗ FVTPL	19	(225,298,155)	(6,963,066,732)
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	**30**	**(7,463,453,512)**	**17,941,425,657**
- (Tăng)/ giảm tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31	(7,375,000,000)	62,806,635,931
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33	22,999,161,433	(10,517,595,466)
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35	200,000,000	-
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TS tài chính	36	4,653,486,144	-9,736,666,201
(-) Tăng, (+) giảm phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37	(10,110,580,000)	(865,000,000)
(-) Tăng, (+) giảm phải thu về khác	39	(2,400,097,683)	467,451,935
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40	(10,424,834,384)	(14,436,965,467)
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	458,511,058	19,361,871
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42	(142,109,581)	(112,341,858)
(-) Thuế TNDN đã nộp	43	(2,098,000)	(2,873,238,518)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45	6,934,268	(30,524,717)
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	80,027,269	54,004,178
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47	(11,509,247)	(7,685,710,896)
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48	(1,184,062,858)	(672,849,957)
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50	(4,211,281,931)	1,524,864,822
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	***60***	***3,595,793,692***	***(2,513,806,732)***
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các TS khác	61	(127,500,000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	***70***	***(127,500,000)***	-
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong năm	**90**	**3,468,293,692**	**(2,513,806,732)**
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	**101**	**31,504,861,255**	**6,327,480,121**
- Tiền	101.1	31,504,861,255	327,480,121
- Các khoản tương đương tiền	101.2		6,000,000,000
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	**103**	**34,973,154,947**	**3,813,673,389**
- Tiền	103.1	34,973,154,947	3,813,673,389
- Các khoản tương đương tiền	103.2	-	-

Nguyễn Đỗ Lăng
Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2020

Nguyễn Thị Thanh
Kế toán trưởng

Nguyễn Thu Phương
Người lập biểu

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

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU		Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
I.	**Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng**			
1.	Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	300,308,480,500	390,356,527,689
2.	Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(217,462,491,900)	(391,632,503,500)
3.	Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07	748,604,187,489	1,266,977,571,960
4.	Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08	(830,781,811,504)	(1,280,224,924,888)
5.	Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11	(668,364,585)	(744,785,545)
6.	Tiền thu của tổ chức phát hành chứng khoán	14	31,444,235,950	52,547,487,500
7.	Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	15	(31,400,797,933)	(52,010,016,293)
Tăng/giảm tiền thuần trong năm		***20***	***43,438,017***	***(14,730,643,077)***
II.	**Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng**	**30**	**109,093,349,810**	**75,745,384,751**
-	Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý trong đó có kỳ hạn	32	105,460,493,189	74,370,078,380
-	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách	33	-	-
-	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34	3,528,809,779	1,294,090,220
	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	35	104,046,842	81,216,151
III.	**Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng (40 = 20 + 30)**	**40**	**109,136,787,827**	**61,014,741,674**
-	Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý trong đó có kỳ hạn	42	105,460,493,189	60,377,939,907
-	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44	3,528,809,779	18,114,409
-	Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45	147,484,859	618,687,358

S.Đ.K.K.D:0103015146-C.T.C.P
CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG
Q.HAI BÀ TRƯNG-TP.HÀ NỘI

Nguyễn Đỗ Lăng	**Nguyễn Thị Thanh**	**Nguyễn Thu Phương**
Tổng Giám đốc	**Kế toán trưởng**	**Người lập biểu**

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2020

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020

Đơn vị: VND

STT	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
					Năm trước		Năm nay			
			01/01/2019	01/01/2020	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	30/09/2019	30/09/2020
1	Vốn góp của chủ sở hữu	23	390,000,000,000	390,000,000,000	-	-	-	-	390,000,000,000	390,000,000,000
2	Thặng dư vốn cổ phần	23	6,000,000,000	6,000,000,000					6,000,000,000	6,000,000,000
3	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	23	2,868,000,000	2,868,000,000	-	-	-	-	2,868,000,000	2,868,000,000
4	Lợi nhuận chưa phân phối	23	(21,149,448,417)	(55,532,134,196)	11,693,916,571	43,892,922,932	34,097,034,242	14,367,109,748	(53,348,454,778)	(35,802,209,702)
	- Lợi nhuận đã thực hiện	23	*(19,581,026,898)*	*(41,800,085,694)*	*2,462,699,516*	*23,003,176,382*	*16,744,384,917*	*910,277,505*	*(40,121,503,764)*	*(25,965,978,282)*
	- Lợi nhuận chưa thực hiện	23	*(1,568,421,519)*	*(13,732,048,502)*	*9,231,217,055*	*20,889,746,550*	*17,352,649,325*	*13,456,832,243*	*(13,226,951,014)*	*(9,836,231,420)*
	Tổng	23	**377,718,551,583**	**343,335,865,804**	**11,693,916,571**	**43,892,922,932**	**34,097,034,242**	**14,367,109,748**	**345,519,545,222**	**363,065,790,298**

Chi tiết tăng, giảm trong năm của các chỉ tiêu vốn chủ sở hữu xem tại Thuyết minh số 23.

S.Đ.K.K.D:0103015146-C.T.C.P ★ CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN CHÂU Á THÁI BÌNH DƯƠNG ★ Q.HAI BÀ TRƯNG - TP.HÀ NỘI

Nguyễn Đỗ Lăng	**Nguyễn Thị Thanh**	**Nguyễn Thu Phương**
Tổng Giám đốc	**Kế toán trưởng**	**Người lập biểu**

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán Châu Á Thái Bình Dương ("Công ty") được thành lập theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103015146 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 21/12/2006 với vốn điều lệ của Công ty là 60.000.000.000 VND; Giấy phép thành lập và hoạt động số 37/UBCK-GPHĐKD ngày 26/12/2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp và Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động Công ty Chứng khoán số 07/GPĐC-UBCK ngày 23/01/2015. Theo Giấy phép điều chỉnh số 338/UBCK-GP ngày 07/07/2010 đã được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp, vốn điều lệ của Công ty là 390.000.000.000 VND.

Cổ phiếu của Công ty được giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, mã chứng khoán là APS.

Địa chỉ theo Giấy phép điều chỉnh là Tầng 3, tòa nhà Grand Plaza, số 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội.

Điều lệ Công ty được ban hành năm 2006 và sửa đổi vào ngày 16/05/2015.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2020 là 40 người

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- Môi giới chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Lưu ký chứng khoán.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động, lưu chuyển tiền tệ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Các bên liên quan

Các bên liên quan của Công ty gồm:

- Công ty Cổ phần Đầu tư IDJ Việt Nam: Chủ tịch Hội đồng Quản trị kiêm Tổng Giám đốc Công ty là thành viên Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư IDJ Việt Nam.
- Công ty Cổ phần Hồng Hà Việt Nam: Chủ tịch Hội đồng Quản trị kiêm Tổng Giám đốc Công ty là thành viên Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Hồng Hà Việt Nam.
- Công ty Cổ phần Dreamworks Việt Nam: Ông Phạm Duy Hưng là Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty kiêm Giám đốc điều hành của Công ty CP Dreamworks Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Các bên liên quan (Tiếp theo)

- Công ty Cổ phần Phát triển Thương mại Viva Việt Nam: Bà Nguyễn Thị Thịnh - đại diện pháp luật và Bà Huỳnh Thị Mai Dung - Giám đốc Công ty Cổ phần Phát triển Thương mại Viva Việt Nam là Mẹ và Vợ của Ông Nguyễn Đỗ Lăng - Tổng Giám đốc của Công ty.
- Hội đồng Quản trị và Tổng Giám đốc Công ty.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Ngày 30/12/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2014/TT-BTC ("Thông tư 210") hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán. Thông tư 210 có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2016. Những quy định trái với Thông tư này đều bãi bỏ. Thông tư 210 thay thế Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24/10/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20/10/2010 về hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24/10/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán. Thông tư 210 đưa ra các quy định liên quan đến chứng từ kế toán, hệ thống tài khoản kế toán cũng như phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính của công ty chứng khoán.

Ngày 27/12/2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 334/2016/TT-BTC ("Thông tư 334") sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ Kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán. Thông tư 334 đã hướng dẫn hệ thống tài khoản kế toán, mẫu và giải thích báo cáo tài chính, giải thích nội dung, kết cấu của tài khoản kế toán. Thông tư 334 có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01/01/2016.

Tuyên bố về việc tuân chủ Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán

Công ty thực hiện kế toán trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam có liên quan, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các hướng dẫn kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư 210 và Thông tư 334.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Tiền ký quỹ của nhà đầu tư

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán phản ánh các khoản đặt cọc ủy thác của nhà đầu tư chứng khoán tại ngân hàng chỉ định cho mục đích thực hiện các giao dịch chứng khoán. Khoản tiền này đang được trình bày tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính.

Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán

Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán phản ánh các khoản ký quỹ cho việc thực hiện các giao dịch xóa lệnh và khớp lệnh tại Trung tâm Giao dịch chứng khoán và Trung tâm Lưu ký chứng khoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

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 số các điều kiện sau:

(i) 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 do 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 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).

(ii) 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 các 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.

Cơ sở ghi nhận tăng/giảm số lượng và giá trị chứng khoán FVTPL mua trong Danh mục tài sản tài chính của CTCK được tính tại ngày T+0.

Giá xuất của các tài sản tài chính này ghi nhận thông qua lãi/lỗ xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. 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.

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 báo cáo kết quả thu nhập;
- 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 và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính HTM.

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 chứng khoán, ngoại trừ:

- 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 cũng như các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động;
- Các khoản được Công ty phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- 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 thực hiện bao gồm hợp đồng giao dịch ký quỹ và hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán. Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

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

Các tài sản tài chính được ghi nhận ban đầu theo giá trị thị trường/giá trị hợp lý. Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính được xác định như sau:

- Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh và các chứng khoán 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 thị trường được xác định là giá đóng cửa tại ngày giao dịch gần nhất ngày đánh giá giá trị chứng khoán;

- Giá trị thị trường với chứng khoán bị hủy hoặc đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch từ ngày thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán;

- Giá trị 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 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 đánh giá giá trị chứng khoán.

Tại ngày lập báo cáo tài chính, Công ty không thu thập được các báo giá của các 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) nên Công ty đang xác định giá trị hợp lý của các chứng khoán trên tại ngày 31/12/2018 theo giá gốc.

Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp

Đối với các tài sản thế chấp là 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 lá giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

Đối với các tài sản thế chấp 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 (OTC) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường làm cơ sở để đánh giá lại 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 lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và công nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần được trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính khi Công ty có quyền hợp pháp thực hiện bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần hoặc thu được các tài sản và thanh toán các khoản nợ phải trả đồng thời.

Các khoản phải thu và dự phòng nợ phải thu khó đòi

Tất cả các khoản phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi của các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty phát sinh trong năm đều được theo dõi tại chỉ tiêu "Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính" trên báo cáo tình hình tài chính.

Các khoản phải thu được ghi nhận theo giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác cùng dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử (nếu áp dụng).

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Thời gian hữu dụng ước tính (Năm)
Máy móc thiết bị	03 - 06
Phương tiện vận tải	10
Thiết bị, dụng cụ văn phòng	03 - 06

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là giá trị của các chương trình phần mềm phục vụ hoạt động kinh doanh, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 03 đến 10 năm.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán bao gồm khoản tiền phải trả các tổ chức cung cấp các dịch vụ mua bán các tài sản tài chính của Công ty hoặc của khách hàng qua Sở Giao dịch Chứng khoán và Công ty với tư cách là thành viên; Hoặc với các đại lý tham gia phát hành chứng khoán cho tổ chức phát hành chứng khoán liên quan đến nghiệp vụ bảo lãnh phát hành chứng khoán của Công ty.

Nguồn vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn góp thực tế của các cổ đông. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sau khi trích lập các quỹ theo quy định của pháp luật và điều lệ công ty sẽ được phân phối theo nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Doanh thu

- ***Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán:***

  Là khoản phí giao dịch chứng khoán mà Công ty được hưởng từ các hoạt động môi giới kinh doanh chứng khoán cho nhà đầu tư được xác định khi dịch vụ môi giới hoàn thành.

- ***Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ:***

  Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ bao gồm các khoản chênh lệch lãi bán và giá vốn theo số lượng các tài sản tài chính FVTPL đã bán ra và khoản thu nhập từ cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ cổ phiếu, lãi trái phiếu, tiền lãi phát sinh các khoản tiền gửi cố định thuộc danh mục tài sản tài chính FVTPL.

- ***Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM):***

  Tiền lãi phát sinh từ danh mục tài sản tài chính HTM mà Công ty được nhận (lãi trái phiếu, lãi tiền gửi có kỳ hạn).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

Doanh thu (Tiếp theo)

- ***Lãi từ các khoản cho vay và phải thu:***

  Lãi cho vay phát sinh từ các khoản cho vay phù hợp với quy định của pháp luật.

- ***Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS):***

  Tiền lãi phát sinh từ danh mục tài sản tài chính AFS mà Công ty được nhận (lãi cổ tức, lãi trái phiếu, công cụ tiền tệ).

- ***Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính:***

  Là doanh thu phát sinh từ cung cấp các dịch vụ tư vấn tài chính cho khách hàng phù hợp với quy định của pháp luật về doanh thu từ hoạt động tư vấn được ghi nhận trên Báo cáo kết quả kinh doanh khi hoàn thành dịch vụ và khách hàng chấp nhận thanh toán.

- ***Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán:***

  Doanh thu từ dịch vụ lưu ký chứng khoán cho nhà đầu tư của Công ty được ghi nhận trên Báo cáo kết quả kinh doanh là khoản phí lưu ký chứng khoán thu được của nhà đầu tư có chứng khoán gửi lưu ký ở Trung tâm Lưu ký chứng khoán được xác định vào cuối mỗi tháng và phí quản lý sổ cổ đông.

- ***Thu nhập hoạt động khác:***

  Phản ánh thu nhập hoạt động khác, gồm: Cho thuê, sử dụng tài sản, doanh thu dịch vụ tài chính khác, doanh thu từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu, cổ tức của tổ chức phát hành, doanh thu khác.

Doanh thu hoạt động tài chính

Bao gồm các loại sau: Doanh thu từ chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái; Doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng không cố định; Doanh thu, dự thu cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh; Doanh thu đầu tư khác.

Chi phí quản lý công ty chứng khoán

Bao gồm các chi phí lương, vật tư văn phòng, thuế phí lệ phí, chi phí khấu hao TSCĐ, chi phí dịch vụ mua ngoài và các chi phí bằng tiền khác phục vụ cho hoạt động quản lý của Công ty.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp báo cáo tình hình tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)

Thuế (Tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Tiền mặt	20,096,269	12,220,165
Tiền gửi ngân hàng	34,943,096,196	31,482,677,595
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng	9,962,482	9,963,495
Các khoản tương đương tiền	-	-
	34,973,154,947	**31,504,861,255**

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

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong quý	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong quý
	Cổ phiếu	VND
a) Của công ty chứng khoán	**1,000**	**2,250,000**
- Cổ phiếu	1,000	2,250,000
b) Của nhà đầu tư	**124,493,845**	**1,216,112,412,200**
- Cổ phiếu	124,493,845	1,216,112,412,200
	124,494,845	**1,216,114,662,200**

7. TÀI SẢN TÀI CHÍNH GHI NHẬN THÔNG QUA LÃI LỖ

7.1. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ

Đơn vị: VND

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	**136,188,271,032**	**123,586,649,350**	**128,813,254,192**	**111,648,193,565**
Chứng khoán thương mại				
Cổ phiếu niêm yết	24,203,198,260	22,109,340,270	16,828,207,260	11,835,350,233
Cổ phiếu đăng ký giao dịch (UPCOM)	26,566,384,700	17,058,450,500	26,566,375,700	15,394,172,100
Cổ phiếu chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch	85,418,688,072	84,418,858,580	85,418,671,232	84,418,671,232

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

7.2. Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị tài sản tài chính

Đơn vị: VND

TT	Các loại tài sản tài chính	Số cuối năm					Số đầu năm				
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý cuối năm	CL đánh giá năm nay		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý đầu năm	CL đánh giá năm trước		Giá trị đánh giá lại
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
A	B	1	2	3 = (2-1)	4 = (1-2)	5 = (1+3-4)	6	7	8 = (7-6)	9 = (6-7)	10 = (6+8-9)
I	**FVTPL**										
1	**Cổ phiếu niêm yết**	**24,203,198,260**	**22,109,340,270**	**3,640,469**	**2,097,498,459**	**22,109,340,270**	**16,828,207,260**	**11,835,350,233**	**5,701,864**	**4,998,558,891**	**11,835,350,233**
	TAC	7,369,735,055	6,380,000,000	-	989,735,055	6,380,000,000	7,369,735,055	4,131,050,000	-	3,238,685,055	4,131,050,000
	API	5,736,542,430	5,005,440,000	-	731,102,430	5,005,440,000	5,736,542,430	4,600,960,000	-	1,135,582,430	4,600,960,000
	APC	479,010,944	190,506,450	-	288,504,494	190,506,450	479,010,944	185,024,250	-	293,986,694	185,024,250
	PHC	3,223,979,030	2,913,343,400	-	310,635,630		3,223,979,030	2,900,452,500	-	323,526,530	
	TPB	111,581	117,250	5,669	-	117,250	111,581	105,250	-	6,331	105,250
	DPR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IDJ	7,375,000,000	7,600,000,000		-	7,600,000,000					
						-					-
	Các cổ phiếu niêm yết khác	18,819,220	19,933,170	3,634,800	- 222,479,150	19,933,170	18,828,220	17,758,233	5,701,864	6,771,851	17,758,233
2	**Cổ phiếu chưa niêm yết nhưng đã đăng ký giao dịch (UPCOM)**	**26,566,384,700**	**17,058,450,500**	**478,711**	**9,508,412,911**	**17,058,450,500**	**26,566,375,700**	**15,394,172,100**	**445,031**	**11,172,648,631**	**15,394,172,100**
	PHH	24,965,267,200	16,283,360,000	-	8,681,907,200	16,283,360,000	24,965,267,200	14,858,566,000	-	10,106,701,200	14,858,566,000
	CAT	1,593,951,114	772,200,000	-	821,751,114	772,200,000	1,593,951,114	532,350,000	-	1,061,601,114	532,350,000
	Các cổ phiếu UPCOM khác	7,166,386	2,890,500	478,711	4,754,597	2,890,500	7,157,386	3,256,100	445,031	4,346,317	3,256,100

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

7.2. Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị tài sản tài chính (Tiếp theo)

Đơn vị: VND

TT	Các loại tài sản tài chính	Số cuối năm					Số đầu năm				
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý cuối năm	CL đánh giá năm nay		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý đầu năm	CL đánh giá năm trước		Giá trị đánh giá lại
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
A	B	1	2	3 = (2-1)	4 = (1-2)	5 = (1+3-4)	6	7	8 = (7-6)	9 = (6-7)	10 = (6+8-9)
3	**Cổ phiếu chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch**	**85,418,671,232**	**84,418,858,580**	-	**999,812,652**	**84,418,858,580**	**85,418,671,232**	**84,418,671,232**	-	**1,000,000,000**	**84,418,671,232**
	Công ty CP Liên Minh	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Công ty CP Đầu tư Anpha	20,286,000,000	20,286,000,000	-	-	20,286,000,000	20,286,000,000	20,286,000,000	-	-	20,286,000,000
	Công ty CP Cổ phần Kỹ thuật Xây dựng và Vật liệu Xây dựng	14,671,100,000	14,671,100,000	-	-	14,671,100,000	14,671,100,000	14,671,100,000	-	-	14,671,100,000
	CTCP Dream Works Việt Nam	10,000,000,000	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000
	Công ty CP Đầu tư Điện lực Hà Nội	8,479,490,000	8,479,490,000	-	-	8,479,490,000	8,479,490,000	8,479,490,000	-	-	8,479,490,000
	Công ty CP Thép Đình Vũ	5,625,000,000	5,625,000,000	-	-	5,625,000,000	5,625,000,000	5,625,000,000	-	-	5,625,000,000
	Công ty CP Đầu tư BDS HN	5,200,000,000	5,200,000,000	-	-	5,200,000,000	5,200,000,000	5,200,000,000	-	-	5,200,000,000
	Công ty CP Đầu tư DPA	5,000,000,000	5,000,000,000	-	-	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	-	-	5,000,000,000
	Công ty CP Đầu tư Xây lắp Dầu khí	4,800,000,000	4,800,000,000	-	-	4,800,000,000	4,800,000,000	4,800,000,000	-	-	4,800,000,000
	CTCP Đầu tư Xây dựng Quả Cam Tím	4,000,000,000	4,000,000,000	-	-	4,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000	-	-	4,000,000,000
	CT Cổ phần Đường sắt Phía Nam (i)	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000	-
	Các cổ phiếu khác	6,357,081,232	6,357,268,580	-	-	6,357,268,580	6,357,081,232	6,357,081,232	-	-	6,357,081,232
	Tổng	**136,188,254,192**	**123,586,649,350**	**4,119,180**	**12,605,724,022**	**123,586,649,350**	**128,813,254,192**	**111,648,193,565**	**6,146,895**	**17,171,207,522**	**111,648,193,565**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

8. CÁC KHOẢN CHO VAY

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Các khoản cho vay	**145,598,006,145**	**134,527,098,611**	**168,597,167,578**	**157,756,816,736**
Cho vay hoạt động Margin	*134,893,379,491*	*123,822,471,957*	*166,434,527,002*	*155,594,176,160*
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	*10,704,626,654*	*10,704,626,654*	*2,162,640,576*	*2,162,640,576*

Dự phòng các khoản cho vay hoạt động margin tại thời điểm ngày 30/09/2020 và ngày 01/01/2020 lần lượt là 11.070.907.534 VND và 10.840.350.842 VND.

9. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Các khoản phải thu bán các tài sản tài chính	**8,795,000,000**	**8,995,000,000**
Bà Lê Thị Thùy Chung (i)	2,050,000,000	2,150,000,000
Bà Nguyễn Thu Hương (ii)	1,900,000,000	2,000,000,000
Công ty đầu tư DPA (iii)	4,845,000,000	4,845,000,000
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	**5,255,965,299**	**4,653,486,144**
Dự thu lãi cho vay margin	5,255,965,299	4,653,486,144
Lãi tiền gửi kỳ hạn	-	-
Các khoản trả trước cho người bán	**2,977,118,259**	**2,930,868,759**
3i Infotech Asia Pacific Pte Ltd	2,430,258,000	2,430,258,000
Các khoản trả trước khác	500,610,759	500,610,759
Các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	**10,932,227,246**	**821,647,246**
Phải thu hoạt động tư vấn tài chính	10,932,227,246	821,647,246
Các khoản phải thu khác	**12,811,206,937**	**10,457,358,754**
Sửa lỗi giao dịch chứng khoán	4,548,366,937	4,548,366,937
Phải thu Hợp tác đầu tư với Công ty CP Phát triển Thương mại Viva Việt Nam (iv)	2,125,299,667	2,125,299,667
Các đối tượng khác	6,137,540,333	3,783,692,150

Ghi chú:

(i) Phải thu theo Hợp đồng chuyển nhượng 950.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư DPA số 001/HĐCN/2016 ngày 22/06/2016. Công nợ phải thu này được đảm bảo bằng tài khoản chứng khoán.

(ii) Phải thu theo Hợp đồng chuyển nhượng 1.000.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Quả Cam Tím số 004/HĐCN/2016 ngày 23/06/2016. Công nợ phải thu này được đảm bảo bằng tài khoản chứng khoán.

(iii) Hợp đồng chuyển nhượng 500.000 cổ phần Tổng Công ty Máy Động lực và Máy Nông nghiệp Việt Nam số 001/HĐCN/2017 ngày 31/8/2017 với Công ty Cổ phần Đầu tư DPA với giá trị 7.145.000.000 VND. Khoản phải thu trên được đảm bảo bằng tài khoản chứng khoán.

(iv) Khoản Hợp tác đầu tư với Công ty CP Phát triển Thương mại Viva.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

10. DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ CÁC KHOẢN PHẢI THU

Đơn vị: VND

Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Kỳ này			Số dự phòng đầu năm
		Số trích lập trong năm	Số hoàn nhập trong năm	Số dự phòng cuối năm	
1. Dự phòng ứng trước người bán	**2,851,886,235**	-	-	**2,851,886,235**	**2,851,886,235**
3i Infotech Asia Pacific Pte Ltd	2,430,258,000		-	2,430,258,000	2,430,258,000
Công ty TNHH MTV Phần mềm Bảo Thạch	195,000,000		-	195,000,000	195,000,000
Công ty CP Kỹ thuật - Thương mại Sao Việt	111,067,476	-	-	111,067,476	111,067,476
Các đối tượng khác	115,560,759			115,560,759	115,560,759
2. Các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	**246,222,246**		**18,500,000**	**246,222,246**	**264,722,246**
Các đối tượng khác	246,222,246		18,500,000	246,222,246	264,722,246
3. Dự phòng các khoản phải thu khác	**10,938,547,554**		-	**9,224,070,873**	**9,224,070,873**
Sửa lỗi giao dịch	4,548,366,937			4,548,366,937	4,548,366,937
Phải thu Hợp tác đầu tư với Công ty CP Phát triển Thương mại Viva Việt Nam	2,125,299,667		-	979,701,114	979,701,114
Các đối tượng khác	3,764,880,950			3,196,002,822	3,196,002,822
Ông Phạm Ngọc Tuân	500,000,000			500,000,000	500,000,000
TỔNG CỘNG	**14,036,656,035**	-	**18,500,000**	**12,322,179,354**	**12,340,679,354**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

11. TẠM ỨNG

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Bà Nguyễn Thị Ánh	37,695,237	8,837,815,400
Ông Nguyễn Quang Huy	-	5,000,000,000
Bà Nguyễn Phương Dung	11,000,000,000	-
Bà Nguyễn Thị Ái Vân	84,861,915	3,500,000,000
Ông Lục Thanh Tùng	11,747,615,400	3,000,000,000
Ông Nguyễn Đức Hà	10,000,000,000	887,861,915
Bà Phạm Thị Tươi	3,000,000,000	-
Các đối tượng khác	962,496,641	5,182,157,494
		-
	36,832,669,193	**26,407,834,809**

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Ngắn hạn	**180,129,167**	**3,731,677**
Công cụ dụng cụ xuất dùng, chi phí hỗ trợ phần mềm	180,129,167	3,731,677
	-	-
Dài hạn	**168,067,179**	**202,355,088**
Công cụ dụng cụ xuất dùng	159,815,965	139,188,564
Các chi phí khác	8,251,214	63,166,524
	348,196,346	**206,086,765**

13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Cộng
	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ				
Số dư đầu năm	**361,412,652**	**1,439,889,000**	**7,208,802,172**	**9,010,103,824**
Mua sắm mới				-
Số dư cuối kỳ	**361,412,652**	**1,439,889,000**	**7,208,802,172**	**9,010,103,824**
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư đầu năm	**292,272,006**	**1,292,488,291**	**7,054,722,145**	**8,639,482,442**
Khấu hao trong kỳ	50,309,799	-	197,488,599	247,798,398
Số dư cuối kỳ	**342,581,805**	**1,292,488,291**	**7,252,210,744**	**8,887,280,840**
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Số dư đầu năm	**69,140,646**	**147,400,709**	**154,080,027**	**370,621,382**
Số dư cuối kỳ	**18,830,847**	**147,400,709**	**(43,408,572)**	**122,822,984**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

14. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm	Tài sản cố định vô hình khác	Cộng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu năm	**4,593,577,200**	**165,950,288**	**4,759,527,488**
Tăng do mua sắm mới	127,500,000	-	127,500,000
Số dư cuối kỳ	**4,721,077,200**	**165,950,288**	**4,887,027,488**
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu năm	**4,593,577,200**	**165,950,288**	**4,759,527,488**
Khấu hao trong kỳ	21,250,001		21,250,001
Số dư cuối kỳ	**4,614,827,201**	**165,950,288**	**4,780,777,489**
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số dư đầu năm	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	-	**106,249,999**

15. TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Tiền nộp ban đầu	494,938,176	494,938,176
Tiền nộp bổ sung	5,473,382,462	5,201,455,421
Tiền lãi phân bổ trong năm	4,720,559,087	5,331,818,123
	10,688,879,725	**11,028,211,720**

16 PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Sở giao dịch chứng khoán	120,762,867	58,039,414
Trung tâm lưu ký chứng khoán	71,262,448	77,891,633
	192,025,315	**135,931,047**

17 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Ông Phạm Duy Hưng	374,590,320	374,590,320
Công ty CP đầu tư Châu á Thái Bình Dương	-	100,000,000
Các đối tượng khác	1,241,400,000	1,170,400,000
	1,615,990,320	**1,644,990,320**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	43,409,217
Thuế thu nhập cá nhân	817,326,357	787,524,387
Thuế thu nhập doanh nghiệp		-
	817,326,357	**830,933,604**

19. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Trái phiếu Ibond - IDJ (i)	-	5,100,000,000
Thuế cổ tức phải trả tổ chức phát hành	2,151,892,580	2,151,892,580
Công ty CP xi măng Phú Thọ	455,867,000	455,867,000
Công ty CP Đầu tư Châu Á Thái Bình Dương	175,000,000	175,000,000
Các đối tượng khác	1,410,028,611	883,095,399
	4,192,788,191	**8,765,854,979**

Ghi chú:

(i) Khoản tiền nhận đặt cọc mua trái phiếu Công ty Cổ phần IDJ Việt Nam (Mã IBond_2019.04.10) của các cá nhân.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước (01.01.2019)	**390,000,000,000**	**6,000,000,000**	**2,868,000,000**	**(55,532,134,196)**	**343,335,865,804**
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	-	-
Số dư tại ngày 31/12/2019	**390,000,000,000**	**6,000,000,000**	**2,868,000,000**	**(55,532,134,196)**	**343,335,865,804**
Điều chỉnh số dư đầu năm (i)	-	-	-	-	-
Số dư tại ngày 01/01/2020	**390,000,000,000**	**6,000,000,000**	**2,868,000,000**	**- 55,532,134,196**	**343,335,865,804**
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	-	19,729,924,494	19,729,924,494
Phân phối lợi nhuận trong năm (i)	-	-	-	-	-
Số dư tại ngày 30.09.2020	**390,000,000,000**	**6,000,000,000**	**2,868,000,000**	**(35,802,209,702)**	**363,065,790,298**

Tình hình phát hành cổ phiếu của Công ty như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm	
Cổ phiếu phổ thông			
+ Số cổ phiếu được phép phát hành	39.000.000	39.000.000	cổ phiếu
+ Số cổ phiếu đã được phát hành và được góp vốn đầy đủ	39.000.000	39.000.000	cổ phiếu
giá của cổ phiếu	10.000	10.000	VND/cổ phiếu
+ Số cổ phiếu đang lưu hành tại thời điểm cuối năm	39.000.000	39.000.000	cổ phiếu

Chi tiết vốn chủ sở hữu của Công ty

	Vốn đã góp cuối kỳ		Vốn đã góp đầu kỳ	
	VND	%	VND	%
Asean Small Cap Fund	74,321,000,000	19.06%	74,321,000,000	19.06%
Lucerne Enterprise Ltd	32,003,000,000	8.21%	32,003,000,000	8.21%
Ông Nguyễn Đỗ Lăng	54,362,200,000	13.94%	54,362,200,000	13.94%
Các cổ đông khác	229,313,800,000	58.79%	229,313,800,000	58.79%
Tổng cộng	**390,000,000,000**	**100%**	**390,000,000,000**	**100%**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

21. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA CTCK

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	35,292,350,000	30,292,210,000
	35,292,350,000	**30,292,210,000**

22. TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA CTCK

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	30,620,000	30,620,000
	30,620,000	**30,620,000**

23. TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHƯA LƯU KÝ TẠI VSD CỦA CTCK

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD	58,421,680,000	58,421,680,000
	58,421,680,000	**58,421,680,000**

24. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1,876,713,710,000	1,915,142,870,000
Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	-	163,879,410,000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	128,960,000,000	135,210,000,000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	1,988,880,000	1,988,880,000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	16,571,420,000	13,342,800,000
Tài sản tài chính chờ cho vay	-	
	2,024,234,010,000	**2,229,563,960,000**

25. TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	17,229,110,000	71,651,360,000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		198,610,000
	17,229,110,000	**71,849,970,000**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

26. TIỀN GỬI CỦA KHÁCH HÀNG

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	105,460,493,189	53,280,020,683
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	-	-
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng	3,528,809,779	2,180,196,407
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	*3,527,159,930*	*2,178,400,689*
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	*1,649,849*	*1,795,718*
Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	147,484,859	104,046,842
	109,136,787,827	**55,564,263,932**

27. PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ VỀ TIỀN GỬI GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THEO PHƯƠNG THỨC CTCK QUẢN LÝ

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Phải trả Nhà đầu tư tiền giao dịch chứng khoán	108,989,302,968	53,734,995,090
Phải trả tiền đặt cọc đấu giá	-	1,725,222,000
Tiền lãi ngân hàng phải trả Nhà đầu tư	-	
	108,989,302,968	**55,460,217,090**

28. CỔ TỨC, TIỀN LÃI PHÁT SINH TỪ FVTPL, CÁC KHOẢN CHO VAY, HTM, AFS

	Từ 01.01.2020-30.09.2020	Từ 01.01.2019-30.09.2019
	VND	VND
Từ tài sản tài chính FVTPL (cổ tức)	14,692,760,372	818,445,280
Từ tài sản tài chính HTM (lãi phân bổ)	-	-
Từ các khoản cho vay (lãi cho vay)	7,481,372,480	6,489,611,804

29. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01.01.2020-30.09.2020	Từ 01.01.2019-30.09.2019
	VND	VND
Chi phí môi giới chứng khoán	3,467,340,261	3,225,191,918
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	708,157,266	812,690,970
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	57,093,789,212	94,068,182
Chi phí các dịch vụ khác	121,956,070	195,766,390

30. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01.01.2020-30.09.2020	Từ 01.01.2019-30.09.2019
	VND	VND
Lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	327,305,631	401,391,286
	327,305,631	**401,391,286**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

31. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Từ 01.01.2020-30.09.2020	Từ 01.01.2019-30.09.2019
	VND	VND
Chi phí nhân viên	9,406,242,363	7,846,703,311
Chi phí vật liệu quản lý	24,761,990	15,543,210
Chi phí công cụ, đồ dùng	82,928,655	69,704,000
Chi phí khấu hao tài sản cố định	87,476,700	143,473,923
Chi phí thuê văn phòng	997,167,723	975,949,941
Chi phí dịch vụ mua ngoài	151,014,099	546,330,608
Chi phí khác bằng tiền	524,226,869	2,153,559,760
	11,273,818,399	**11,751,264,753**

32. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01.01.2020-30.09.2020	Từ 01.01.2019-30.09.2019
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	**19,729,924,494**	**(13,103,058,376)**
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	**4,563,455,785**	**(13,280,260,110)**
Trừ: Thu nhập chưa thực hiện	4,563,455,785	(13,280,260,110)
Trừ: Thu nhập không chịu thuế		-
Cộng: Chi phí không được trừ		
Chuyển lỗ	-	-
Thu nhập chịu thuế		-
Thuế suất thông thường	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	-	-

Trong nm, Công ty xác định thuế thu nhập doanh nghiệp trên cơ sở đánh giá không có sự khác biệt đáng kể giữa lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập doanh nghiệp ngoài các khoản thu nhập không chịu tế và chi phí không được trừ nêu trên. Tuy nhiên, việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

33. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	19,729,924,494	(13,103,058,376)
- Trong đó Lợi nhuận kế toán đã thực hiện	15,834,107,412	177,201,734
Điều chỉnh quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Số lượng cổ phần phổ thông lưu hành bình quân	39,000,000	39,000,000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (tính trên tổng lợi nhuận sau thuế TNDN)	**506**	**-336**
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (tính trên lợi nhuận đã thực hiện)	**406**	**5**

34. THÔNG TIN BÁO CÁO BỘ PHẬN

Công ty đã thực hiện theo dõi doanh thu và chi phí theo bộ phận lĩnh vực kinh doanh chính. Tuy nhiên, các khoản chi phí khác trong năm không tách riêng được, do đó Công ty không trình bày thông tin báo cáo theo bộ phận và cho rằng việc không trình bày nội dung này không ảnh hưởng trọng yếu tới việc trình bày báo cáo tài chính cho Kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020.

35. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của các cổ đông (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Các khoản vay	-	-
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	34,973,154,947	31,504,861,255
Nợ thuần	-	-
Vốn chủ sở hữu	363,065,790,298	343,335,865,804
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	**0%**	**0%**

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 4.

	Tại ngày 30.09.2020	Tại ngày 01.01.2020
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	34,973,154,947	31,504,861,255
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	123,586,649,350	111,648,193,565
Các khoản cho vay	134,527,098,611	157,756,816,736
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-	-
Phải thu, phải thu khác	25,472,220,128	12,586,812,790
Các khoản ký quỹ	39,000,000	39,000,000
Cộng	**318,598,123,036**	**313,535,684,346**
Công nợ tài chính		
Các khoản phải trả	4,330,728,163	8,923,954,951
Chi phí phải trả	1,287,613,170	829,102,112
Phải trả giao dịch chứng khoán	192,025,315	135,931,047
Cộng	**5,810,366,648**	**9,888,988,110**

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210") cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty. Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất và giá. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư …

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bổ ở các khu vực địa lý khác nhau.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Các bảng này trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần