

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TÂN VIỆT
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

Hà Nội, tháng 03 năm 2014



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	2
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	3 - 4
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	5
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	6
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	8 - 27

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TÂN VIỆT

Tầng 6, số 79 Lý Thường Kiệt, Phường Cửa Nam, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Tân Việt (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2013.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Văn Dũng	Chủ tịch
Ông Nguyễn Việt Cường	Thành viên
Ông Nghiêm Tiến Sỹ	Thành viên
Ông Diệp Bảo Châu	Thành viên (bổ nhiệm ngày 16/09/2013)
Ông Trần Thuận Hòa	Thành viên (miễn nhiệm ngày 16/09/2013)

Ban Giám đốc

Ông Nguyễn Văn Dũng	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Việt Cường	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Tiến Thành	Phó Tổng Giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hằng năm phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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. Trong việc lập các báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, chế độ kế toán 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. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Nguyễn Văn Dũng

Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 24 tháng 03 năm 2014

Số: 72 /VACO/BCKT.NV2

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Chứng khoán Tân Việt

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Tân Việt (gọi tắt là “Công ty”) được lập ngày 24 tháng 03 năm 2014, từ trang 03 đến trang 27, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính (gọi chung là “Báo cáo tài chính”).

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, 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 cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo 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, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán 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 do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, 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 Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm 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.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập 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 kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2013 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Chế độ Kế toán 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.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 8 phần (ii) và (iii) của phần Thuyết minh Báo cáo tài chính.



Nguyễn Minh Hùng
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN Kiểm toán 0294-2013-156-1
Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VACO
Hà Nội, ngày 24 tháng 03 năm 2014

Phạm Xuân Sơn
Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN Kiểm toán 1450-2013-156-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

MẪU SỐ B 01-CTCK
 Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2013	01/01/2013
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+150)	100		701.127.837.725	542.695.978.800
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	05	153.340.248.240	92.634.154.011
1. Tiền	111		142.940.248.240	36.934.154.011
2. Các khoản tương đương tiền	112		10.400.000.000	55.700.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	07	99.704.178.225	70.240.417.758
1. Đầu tư ngắn hạn	121		156.625.403.955	134.697.947.353
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		(56.921.225.730)	(64.457.529.595)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	08	443.294.538.909	374.536.709.866
1. Phải thu của khách hàng	131		214.941.146.741	131.572.096.892
2. Trả trước cho người bán	132		2.355.765.583	1.638.901.040
3. Các khoản phải thu khác	138		230.303.386.905	241.783.711.934
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139	09	(4.305.760.320)	(458.000.000)
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		4.788.872.351	5.284.697.165
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1.413.410.271	1.348.587.997
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		96.058.382	39.667.207
3. Tài sản ngắn hạn khác	158	10	3.279.403.698	3.896.441.961
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=220+260)	200		10.909.714.064	9.610.228.776
I. Tài sản cố định	220		3.361.156.933	3.276.759.631
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	1.879.836.070	2.484.943.311
- Nguyên giá	222		17.450.733.756	25.850.861.148
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(15.570.897.686)	(23.365.917.837)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	1.481.320.863	791.816.320
- Nguyên giá	228		9.745.432.283	8.395.957.833
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(8.264.111.420)	(7.604.141.513)
II. Tài sản dài hạn khác	260		7.548.557.131	6.333.469.145
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		-	30.516.816
2. Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	263	13	6.440.407.651	5.384.812.329
3. Tài sản dài hạn khác	268		1.108.149.480	918.140.000
TỔNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		712.037.551.789	552.306.207.576

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TÂN VIỆT

Tầng 6, số 79 Lý Thường Kiệt, Phường Cửa Nam,
Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội

Báo cáo tài chính

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2013

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

MẪU SỐ B 01-CTCK
Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2012	01/01/2013
A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310)	300		347.969.068.258	189.884.494.812
I. Nợ ngắn hạn	310		347.969.068.258	189.884.494.812
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	14	174.263.931.359	63.106.931.492
2. Phải trả người bán	312		1.195.593.176	516.022.875
3. Người mua trả tiền trước	313		430.703.450	469.208.168
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	15	7.121.991.605	6.132.417.226
5. Phải trả người lao động	315		4.637.273.781	3.766.088.543
6. Chi phí phải trả	316	16	4.467.403.845	1.423.550.307
7. Quỹ khen thưởng phúc lợi	323		2.386.506.821	1.117.217.538
8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	328	17	153.465.664.221	113.353.058.663
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410)	400		364.068.483.531	362.421.712.764
I. Vốn chủ sở hữu	410	18	364.068.483.531	362.421.712.764
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		350.000.000.000	350.000.000.000
2. Quỹ dự phòng tài chính	418		9.893.537.224	7.822.097.942
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		4.174.946.307	4.599.614.822
TỔNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	400		712.037.551.789	552.306.207.576

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Đơn vị: VND

	31/12/2013	01/01/2013
Chứng khoán lưu ký của Công ty	76.145.780.000	68.998.680.000
Chứng khoán lưu ký của nhà đầu tư	2.040.648.340.000	1.957.266.950.000



Nguyễn Văn Dũng
Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 24 tháng 03 năm 2014

Lê Thanh Tùng
Kế toán trưởng

Bùi Thị Thanh Hiền
Người lập biểu

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TÂN VIỆTTầng 6, số 79 Lý Thường Kiệt, Phường Cửa Nam,
Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2013

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

MẪU SỐ B 02- CTCK

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm	
			2013	2012
1. Doanh thu	01	19	97.304.925.285	88.708.916.681
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	01.1		31.672.438.642	24.976.856.625
Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	01.2		8.300.618.345	5.190.926.153
Doanh thu hoạt động tư vấn	01.5		784.101.199	440.227.272
Doanh thu lưu ký chứng khoán	01.6		1.167.264.297	133.957.143
Doanh thu hoạt động ủy thác đầu giá	01.7		3.000.000	-
Doanh thu khác	01.9		55.377.502.802	57.966.949.488
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh (10=01-02)	10	19	97.304.925.285	88.708.916.681
4. Chi phí hoạt động kinh doanh	11	20	58.118.538.050	50.614.848.424
5. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh (20=10-11)	20		39.186.387.235	38.094.068.257
6. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		17.047.402.563	12.137.920.248
7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20-25)	30		22.138.984.672	25.956.148.009
8. Thu nhập khác	31		4.640.622	67.231.487
9. Chi phí khác	32		11.931.335	148.346.489
10. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(7.290.713)	(81.115.002)
11. Tổng lợi nhuận kê toán trước thuế (50=30+40)	50		22.131.693.959	25.875.033.007
12. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	21	4.413.483.909	5.160.640.182
13. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	22	-	-
14. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		17.718.210.050	20.714.392.825
15. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	23	506	592

Nguyễn Văn Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 24 tháng 03 năm 2014

Lê Thanh Tùng
Kế toán trưởngBùi Thị Thanh Hiền
Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 (Theo phương pháp gián tiếp)
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

MẪU SỐ B 03- CTCK
 Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2013	Năm 2012
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	22.131.693.959	25.875.033.007
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ	02	2.658.613.391	3.767.755.108
- Các khoản dự phòng	03	(3.688.543.545)	(6.648.491.278)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(18.052.882.893)	(34.515.832.248)
- Chi phí lãi vay	06	16.615.128.476	9.190.791.379
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	19.664.009.388	(2.330.744.032)
- (Tăng)/Giảm các khoản phải thu	09	(76.848.450.008)	(12.747.446.310)
- Tăng/(Giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp...)	11	56.845.591.474	(1.027.827.838.276)
- (Tăng)/Giảm chi phí trả trước	12	(34.305.458)	(1.376.393.098)
- Tiền lãi vay đã trả	13	(15.224.639.769)	(125.090.273.216)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(5.160.640.182)	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	13.184.400.284	137.040.390
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16	(30.727.103.519)	(2.194.882.896)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(38.301.137.790)	(1.171.430.537.438)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(1.845.316.108)	(1.184.723.915)
2. Tiền chi cho vay, mua sắm công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(26.077.792.305)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	1.084.903.158.049
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	14.195.548.260	106.709.379.109
Lưu chuyển thuần từ hoạt động đầu tư	30	12.350.232.152	1.164.350.020.938
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	923.761.134.830	353.652.078.521
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(812.604.134.963)	(332.495.572.159)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(24.500.000.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	86.656.999.867	21.156.506.362
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	60.706.094.229	14.075.989.862
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	92.634.154.011	78.558.164.149
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	70	153.340.248.240	92.634.154.011



Nguyễn Văn Dũng
 Tổng Giám đốc
 Hà Nội, ngày 24 tháng 03 năm 2014

Lê Thanh Tùng
 Kế toán trưởng

Bùi Thị Thanh Hiền
 Người lập biểu

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

MẪU SỐ B 05- CTCK
Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/ giảm				Số dư cuối năm	
		Năm trước	Năm nay	Năm trước		Năm nay		Năm trước	Năm nay
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	18	350.000.000.000	350.000.000.000	-	-	-	-	350.000.000.000	350.000.000.000
2. Quỹ dự phòng tài chính	18	7.023.082.530	7.822.097.942	799.015.412	-	2.071.439.282	-	7.822.097.942	9.893.537.224
3. Lợi nhuận chưa phân phối	18	9.983.252.820	4.599.614.822	20.714.392.825	26.098.030.823	17.718.210.050	18.142.878.565	4.599.614.822	4.174.946.307

Chi tiết tăng, giảm trong năm của các chỉ tiêu Vốn chủ sở hữu xem tại Thuyết minh số 18.



Nguyễn Văn Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 24 tháng 03 năm 2014

Lê Thanh Tùng
Kế toán trưởng

Bùi Thị Thanh Hiền
Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B 09-CTCK

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 Tân Việt (“Công ty”) được thành lập theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103015019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 20/12/2006; Giấy phép thành lập và hoạt động số 40/UBCK-GPHĐKD ngày 28/12/2006, Giấy phép điều chỉnh - Giấy phép thành lập và hoạt động số 230/UBCK-GP ngày 17/04/2009 và Giấy phép điều chỉnh - Giấy phép thành lập và hoạt động số 10/GPĐC - UBCK ngày 11/03/2013 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp. Vốn điều lệ của Công ty là 350.000.000.000 đồng.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31/12/2013 là 169 người (năm 2012: 189 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

- Môi giới chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán;
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán;
- Tư vấn tài chính;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Lưu ký chứng khoán.

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, chế độ Kế toán 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.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản mục tiền gửi của các nhà đầu tư cho mục đích giao dịch chứng khoán được tách bạch riêng và là một trong các tài khoản tiền gửi ngân hàng do Công ty đứng tên tại các ngân hàng thương mại.

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.

Hình thức kế toán áp dụng

Nhật ký chung trên máy tính.

Các bên liên quan

Các bên liên quan của Công ty gồm: Ngân hàng TMCP Sài Gòn, Ban Giám đốc và các thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty.

3. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI

Hướng dẫn mới về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định

Ngày 25 tháng 4 năm 2013, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 45/2013/TT-BTC (“Thông tư 45”) hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Thông tư này thay thế Thông tư số 203/2009/TT-BTC (“Thông tư 203”) ngày 20 tháng 10 năm 2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Thông tư 45 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10 tháng 6 năm 2013 và áp dụng cho năm tài chính 2013 trở đi. Ban Giám đốc đánh giá Thông tư 45 có ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

3. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI (Tiếp theo)

Hướng dẫn mới về trích lập dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn vào doanh nghiệp

Ngày 28 tháng 6 năm 2013, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 89/2013/TT-BTC (“Thông tư 89”) sửa đổi, bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tồn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp. Thông tư 89 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 26 tháng 7 năm 2013. Ban Giám đốc đánh giá Thông tư 89 không có ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013.

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 Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Chế độ Kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan yêu cầu Ban 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 năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác và tài sản tài chính khác.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác và các khoản vay.

Đánh giá lại sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

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 bảng cân đối kế toán 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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MÃU SỐ B 09-CTCK

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)

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 theo dõi riêng trong tài khoản tiền gửi ngân hàng của Công ty.

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.

Đầu tư tài chính ngắn hạn và dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn

Đầu tư chứng khoán ngắn hạn

Đầu tư chứng khoán ngắn hạn và dài hạn là chứng khoán thương mại, bao gồm cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết. Đầu tư chứng khoán được ghi nhận theo giá gốc trừ dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán. Việc phân loại khoản đầu tư chứng khoán là đầu tư ngắn hạn hay dài hạn phụ thuộc vào quyết định của Ban Giám đốc. Theo đó, các khoản đầu tư được coi là ngắn hạn khi Công ty dự định sẽ đầu tư với thời hạn dưới 12 tháng.

Giá gốc của các khoản đầu tư chứng khoán xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá cho các chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết được thực hiện theo những hướng dẫn trong Thông tư số 11/2000/TT-BTC ngày 01/02/2000 hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với công ty chứng khoán cổ phần và trách nhiệm hữu hạn và Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 về việc hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng tại doanh nghiệp.

Đối với chứng khoán đã niêm yết, giá chứng khoán thực tế trên thị trường được tính theo giá thực tế trên các Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX) là giá giao dịch bình quân tại ngày trích lập dự phòng; Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) là giá đóng cửa tại ngày trích lập dự phòng.

Đối với chứng khoán của các Công ty đã 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 được xác định là giá giao dịch bình quân trên hệ thống tại ngày lập dự phòng.

Đối với các Công ty chưa đăng ký giao dịch ở thị trường giao dịch của các công ty đại chúng thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường được xác định là giá trung bình trên cơ sở giá giao dịch được cung cấp tối thiểu bởi ba (03) công ty chứng khoán tại thời điểm lập dự phòng.

Đối với các chứng khoán không xác định được giá thị trường thì không trích lập dự phòng.

Dự phòng giảm giá các khoản chứng khoán ngắn hạn và dài hạn được ghi nhận vào chi phí hoạt động kinh doanh của Công ty.

Các hợp đồng bán lại

Những tài sản được mua đồng thời cam kết sẽ bán lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng bán lại) không được ghi tăng trên báo cáo tài chính. Khoản tiền thanh toán theo các hợp đồng bán lại này được ghi nhận là tài sản trên bảng cân đối kế toán. Phần chênh lệch giữa giá mua và giá cam kết bán lại không được ghi nhận là doanh thu theo nguyên tắc thận trọng trừ khi Công ty có khả năng nhận được phần chênh lệch này một cách chắc chắn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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)

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

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.

Phải trả hệ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

Phải trả hệ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu phản ánh số phải trả và tình hình thanh toán cổ tức, gốc và lãi trái phiếu mà Công ty phải trả hệ cho các chủ sở hữu chứng khoán do tổ chức phát hành chứng khoán ủy quyền. Phải trả cổ tức cho cổ đông phản ánh số phải trả và tình hình thanh toán cổ tức, lãi chia cho cổ đông, người góp vốn, bên góp vốn của công ty chứng khoán.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán bao gồm khoản tiền Công ty nhận từ các nhà đầu tư để thực hiện các giao dịch môi giới chứng khoán và quản lý tài khoản giao dịch chứng khoán cho nhà đầu tư, phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán về tiền mua chứng khoán của khách hàng và phải trả cho khách hàng tiền bán chứng khoán.

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:

Số năm khấu hao

Máy móc thiết bị	03 - 06
Phương tiện vận tải	03 - 06
Thiết bị, dụng cụ văn phòng	03 - 06
Tài sản cố định khác	03

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 là 3 năm.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

• **Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán:**

Là khoản phí giao dịch chứng khoán mà công ty chứng khoán 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.

• **Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn:**

Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn bao gồm các khoản chênh lệch lãi bán chứng khoán tự doanh của công ty chứng khoán (được ghi nhận dựa trên thông báo kết quả thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán của Trung tâm Lưu ký chứng khoán) và khoản thu lợi tức cổ phiếu, lãi trái phiếu, thu từ hoạt động góp vốn liên doanh, liên kết (lãi đầu tư cổ phiếu được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở thông báo chia lãi của tổ chức có cổ phần do công ty nắm giữ, lãi đầu tư trái phiếu và lãi từ hoạt động góp vốn liên doanh, liên kết được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở dồn tích).

• **Doanh thu hoạt động tư vấn:**

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 khác:**

Doanh thu khác bao gồm doanh thu lãi tiền gửi ngân hàng, hoàn nhập dự phòng các khoản đầu tư tài chính, doanh thu từ các hợp đồng hợp tác đầu tư chứng khoán và doanh thu khác. Các khoản này được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở dồn tích. Lãi thu được từ các hợp đồng mua bán chứng khoán có kỳ hạn được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh khi thực thu.

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 chi 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 bảng cân đối kế toán. 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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Tiền gửi ngân hàng	131.528.722.700	35.539.831.362
<i>Trong đó tiền ký quỹ của nhà đầu tư</i>	<i>126.154.090.491</i>	<i>-</i>
Tiền gửi thanh toán bù trừ GDCK	11.411.525.540	1.394.322.649
<i>Trong đó tiền gửi thanh toán bù trừ GDCK của nhà đầu tư</i>	<i>10.870.850.443</i>	<i>-</i>
Các khoản tương đương tiền (i)	10.400.000.000	55.700.000.000
	153.340.248.240	92.634.154.011

Tại 31/12/2012, trong số dư tiền và các khoản tương đương tiền có bao gồm 86.132.601.243 VND là tiền gửi của nhà đầu tư cho mục đích giao dịch chứng khoán. Tại ngày 31/12/2013, mục tiền gửi của các nhà đầu tư cho mục đích giao dịch chứng khoán được tách bạch riêng và là một trong các tài khoản tiền gửi ngân hàng do Công ty đứng tên tại các ngân hàng thương mại.

Ghi chú: (i) Các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 03 tháng tại các tổ chức tín dụng.

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

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Giá trị giao dịch thực hiện trong năm
	Cổ phiếu	VND
a) Cửa Công ty chứng khoán	6.547.598	108.946.496.030
- Cổ phiếu	6.547.598	108.946.496.030
b) Cửa nhà đầu tư	1.147.027.980	12.900.765.634.970
- Cổ phiếu	1.147.027.980	12.900.765.634.970
	1.153.575.578	13.009.712.131.000

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

MẪU SỐ B 09-CTCK

7. TÌNH HÌNH ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

7.1. Tình hình đầu tư tài chính

Chỉ tiêu	Số lượng		Giá trị theo sổ kế toán		So với giá thị trường				Tổng giá trị theo giá thị trường	
	Cuối năm	Đầu năm	Cuối năm	Đầu năm	Tăng		Giảm		Cuối năm	Đầu năm
					Cuối năm	Đầu năm	Cuối năm	Đầu năm		
I. Đầu tư ngắn hạn	9.093.198	8.208.146	156.625.403.955	134.697.947.353	6.085.717.675	75.503.442	56.921.225.730	64.457.529.595	105.789.895.900	70.315.921.200
<i>Chứng khoán</i>										
- Cổ phiếu	9.093.198	8.208.146	156.624.503.955	134.696.047.353	6.085.717.675	75.503.442	56.921.225.730	64.457.529.595	105.788.995.900	70.314.021.200
- Cổ phiếu niêm yết	6.691.782	6.117.072	113.966.394.434	95.454.963.703	6.083.297.675	75.503.442	30.575.428.409	38.935.458.745	89.474.263.700	56.595.008.400
- Cổ phiếu chưa niêm yết (i)	2.401.416	2.091.074	42.658.109.521	39.241.083.650	2.420.000	-	26.345.797.321	25.522.070.850	16.314.732.200	13.719.012.800
- Trái phiếu			900.000	1.900.000	-	-	-	-	900.000	1.900.000

Ghi chú: (i) Bao gồm cổ phiếu chưa đăng ký giao dịch ở thị trường giao dịch của các công ty đại chúng, cổ phiếu upcom, cổ phiếu của các Công ty hủy niêm yết. Công ty đã trích lập dự phòng cổ phiếu chưa đăng ký giao dịch ở thị trường giao dịch của các công ty đại chúng. Đối với mã cổ phiếu của Công ty Cổ phần Hóa chất phân bón Lào Cai Công ty không trích lập dự phòng do không có căn cứ để xác định giá thị trường của các cổ phiếu này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09- CTCK

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

7. TÌNH HÌNH ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

7.2. Dự phòng giảm giá đầu tư

Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Số lượng</i>	<i>Giá trị ghi sổ</i>	<i>Giảm so với giá thị trường</i>
Cổ phiếu niêm yết	6.691.782	113.966.394.434	30.575.428.409
MBB	3.240.939	60.096.916.945	18.936.991.645
SHB	1.579.706	15.510.314.861	4.768.314.061
TNG	398.164	5.197.271.091	897.099.891
SCJ	105.475	3.500.937.315	2.356.884.035
VTS	130.309	3.842.406.635	2.625.494.815
LUT	96.840	1.162.080.000	706.932.000
SDT	33.500	633.779.915	174.829.915
Khác	1.106.849	24.022.687.672	108.882.047
Cổ phiếu chưa niêm yết	2.401.416	42.658.109.521	26.345.797.321
UPCOM	922.796	17.945.215.772	12.375.098.572
HIG	666.196	15.576.105.772	11.778.788.572
VIR	116.600	1.377.530.000	596.310.000
Khác	140.000	991.580.000	-
OTC	1.478.620	24.712.893.749	13.970.698.749
MSB	789.845	12.506.753.500	7.767.683.500
SEAPRIMEXCO	146.250	4.837.500.000	4.764.375.000
JOSTOCO	22.000	1.440.000.000	1.429.000.000
CT CP hóa chất phân bón Lào Cai (i)	159.900	1.599.000.000	-
Khác	360.625	4.329.640.249	9.640.249
Trái phiếu		900.000	-
Cộng đầu tư cổ phiếu	9.093.198	156.625.403.955	56.921.225.730

Ghi chú (i) Không có cơ sở xác định giá thị trường của mã cổ phiếu này do không thu thập được 3 báo giá của Công ty chứng khoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09- CTCK

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 PHẢI THU NGẮN HẠN

Chỉ tiêu	Đầu năm			Số phát sinh trong năm		Cuối năm			Số dự phòng
	Tổng số	Số quá hạn	Số khó đòi	Tăng	Giảm	Tổng số	Số quá hạn	Số khó đòi	
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Phải thu của khách hàng	131.572.096.892	408.000.000	408.000.000	4.155.258.943.869	(4.071.889.894.020)	214.941.146.741	1.087.528.730	1.087.528.730	1.087.528.730
2. Trả trước cho người bán	1.638.901.040	50.000.000	50.000.000	5.002.457.219	(4.285.592.676)	2.355.765.583	145.301.200	145.301.200	145.301.200
3. Phải thu khác	241.783.711.934	-	-	26.694.424.207	(38.174.749.236)	230.303.386.905	6.145.860.780	6.145.860.780	3.072.930.390
<i>Lãi dự thu hợp đồng bán lại chứng khoán (i)</i>	<i>29.858.335.000</i>	-	-	<i>10.006.068.800</i>	<i>(13.632.820.100)</i>	<i>26.231.583.700</i>	-	-	-
<i>Lãi dự thu hợp đồng giao dịch mua ký quỹ chứng khoán</i>	<i>2.745.812.260</i>	-	-	-	<i>(2.745.812.260)</i>	-	-	-	-
<i>Lãi dự thu tiền gửi có kỳ hạn</i>	<i>230.583.333</i>	-	-	<i>395.148.611</i>	<i>(509.309.722)</i>	<i>116.422.222</i>	-	-	-
<i>Phải thu các hợp đồng mua bán lại chứng khoán SCB (Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn) (ii)</i>	<i>197.309.520.200</i>	-	-	-	-	<i>197.309.520.200</i>	-	-	-
<i>Phải thu các hợp đồng mua bán lại chứng khoán nhỏ lẻ khác</i>	<i>507.400.284</i>	-	-	-	<i>(7.400.284)</i>	<i>500.000.000</i>	-	-	-
<i>Phải thu khác (iii)</i>	<i>11.132.060.857</i>	-	-	<i>16.293.206.796</i>	<i>(21.279.406.870)</i>	<i>6.145.860.783</i>	<i>6.145.860.780</i>	<i>6.145.860.780</i>	<i>3.072.930.390</i>
Tổng cộng	378.356.012.727	458.000.000	458.000.000	4.209.543.635.517	(4.137.548.084.417)	450.351.563.827	7.378.690.710	7.378.690.710	4.305.760.320

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09- CTCK

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 PHẢI THU NGẮN HẠN (Tiếp theo)

Ghi chú:

(i) Khoản lãi dự thu lũy kể đến ngày 31/12/2013 Công ty đang ước tính cho hai hợp đồng mua bán lại chứng khoán SCB số 11/2011/HĐMB-SCB và số 15/2011/HĐMB-SCB.

(ii) Khoản phải thu liên quan đến các hợp đồng mua bán lại chứng khoán SCB số 11/2011/HĐMB-SCB và số 15/2011/HĐMB-SCB, theo đó, bên mua cam kết mua lại toàn bộ số chứng khoán khi đến hạn theo quy định trong hợp đồng. Ban Giám đốc Công ty đánh giá rằng, giá trị thuần của khoản phải thu này không nhỏ hơn giá trị ghi sổ và không có bất kỳ rủi ro nào về tổn thất tài sản liên quan đến các hợp đồng này.

(iii) Mặc dù trong số dư các khoản phải thu khác có khoản phải thu Thái Đức Minh đã quá hạn thanh toán và đã được trích lập dự phòng một phần nhưng Ban Giám đốc Công ty cam kết sẽ tiếp tục thu hồi trong thời gian tới. Căn cứ theo đánh giá về khả năng thu hồi của khoản nợ này, Ban Giám đốc Công ty cho rằng mức trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi của Thái Đức Minh là phù hợp và sẽ tiếp tục xem xét điều chỉnh trong các năm tiếp theo.

9. TÌNH HÌNH TRÍCH LẬP DỰ PHÒNG CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÓ ĐÒI

	Năm 2013 VND	Năm 2012 VND
Số dư đầu năm	(458.000.000)	-
Số sử dụng trong năm	-	-
Số trích lập trong năm	(3.847.760.320)	(458.000.000)
Số dư cuối năm	<u>(4.305.760.320)</u>	<u>(458.000.000)</u>

10. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	31/12/2013 VND	01/01/2013 VND
Tạm ứng	2.751.264.598	3.361.302.861
Tài sản cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	528.139.100	535.139.100
	<u>3.279.403.698</u>	<u>3.896.441.961</u>

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***MẪU SỐ B 09- CTCK****11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	TSCĐ hữu hình khác VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2013	20.940.195.152	1.066.243.200	3.570.633.784	273.789.012	25.850.861.148
Mua sắm mới	1.654.260.108	-	12.556.000	-	1.666.816.108
Giảm theo Thông tư 45/2013/TT-BTC	(6.693.312.297)	(17.200.000)	(3.314.431.203)	-	(10.024.943.500)
Phân loại lại	(42.000.000)	-	-	-	(42.000.000)
Tại ngày 31/12/2013	<u>15.859.142.963</u>	<u>1.049.043.200</u>	<u>268.758.581</u>	<u>273.789.012</u>	<u>17.450.733.756</u>
KHẤU HAO LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2013	18.720.511.918	807.620.931	3.563.995.976	273.789.012	23.365.917.837
Khấu hao trong năm	1.851.889.760	160.135.902	7.987.916	-	2.020.013.578
Giảm theo Thông tư 45/2013/TT-BTC	(6.459.249.525)	(10.558.893)	(3.303.225.311)	-	(9.773.033.729)
Phân loại lại	(42.000.000)	-	-	-	(42.000.000)
Tại ngày 31/12/2013	<u>14.071.152.153</u>	<u>957.197.940</u>	<u>268.758.581</u>	<u>273.789.012</u>	<u>15.570.897.686</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2013	2.219.683.234	258.622.269	6.637.808	-	2.484.943.311
Tại ngày 31/12/2013	<u>1.787.990.810</u>	<u>91.845.260</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.879.836.070</u>

Tại ngày 31/12/2013, tổng nguyên giá các tài sản đã hết khấu hao nhưng vẫn sử dụng của máy móc, thiết bị là 16.480.760.342 VND, thiết bị quản lý là 518.990.223 VND, tài sản cố định hữu hình khác là 273.789.012 VND (số tại ngày 01/01/2013 lần lượt là 12.049.591.424 VND, 2.323.297.762 VND và 273.789.012 VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phân mềm VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ		
Tại ngày 01/01/2013	8.395.957.833	8.395.957.833
Mua sắm mới	1.350.284.000	1.350.284.000
Phân loại lại	42.000.000	42.000.000
Giảm theo Thông tư 45/2013/TT-BTC	(42.809.550)	(42.809.550)
Tại ngày 31/12/2013	9.745.432.283	9.745.432.283
KHẤU HAO LŨY KẾ		
Tại ngày 01/01/2013	7.604.141.513	7.604.141.513
Khấu hao trong năm	638.599.813	638.599.813
Phân loại lại	42.000.000	42.000.000
Giảm theo Thông tư 45/2013/TT-BTC	(20.629.906)	(20.629.906)
Tại ngày 31/12/2013	8.264.111.420	8.264.111.420
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại ngày 01/01/2013	791.816.320	791.816.320
Tại ngày 31/12/2013	1.481.320.863	1.481.320.863

Tại ngày 31/12/2013, tổng nguyên giá tài sản cố định vô hình đã hết khấu hao nhưng còn sử dụng là 7.193.970.723 VND (số tại ngày 01/01/2013 là 4.873.003.426 VND).

13. TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	31/12/2013 VND	01/01/2013 VND
Tiền nộp ban đầu	124.489.244	124.489.244
Tiền nộp bổ sung	4.559.570.743	4.144.128.441
Tiền lãi phân bổ trong năm	1.756.347.664	1.116.194.644
	6.440.407.651	5.384.812.329

14. VAY VÀ NỢ NGẮN HẠN

Vay ngắn hạn	Số dư đầu năm	Số vay trong năm	Số trả trong năm	Số dư cuối năm
Vay cá nhân (i)	63.106.931.492	923.761.134.830	812.604.134.963	174.263.931.359
	63.106.931.492	923.761.134.830	812.604.134.963	174.263.931.359

Ghi chú: (i) Bao gồm nhiều hợp đồng vay cá nhân để phục vụ hoạt động kinh doanh với lãi suất từ 10,53% năm đến 12,63% năm.

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31/12/2013 VND	01/01/2013 VND
Thuế giá trị gia tăng	64.215.537	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	4.413.483.909	5.160.640.182
Thuế thu nhập cá nhân	2.644.292.159	971.777.044
	7.121.991.605	6.132.417.226

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Lãi vay phải trả tổ chức và các nhân khác	2.071.588.696	681.099.989
Chi phí phải trả khác	2.395.815.149	742.450.318
	4.467.403.845	1.423.550.307

17. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Tiền gửi thanh toán của nhà đầu tư	137.024.940.934	86.132.601.243
Phải trả cổ tức cho cổ đông	14.000.000.000	24.500.000.000
Phải trả phải nộp khác	2.440.723.287	2.720.457.420
	153.465.664.221	113.353.058.663

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Quỹ dự phòng tài chính VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Số dư tại 01/01/2012	350.000.000.000	7.023.082.530	9.983.252.820	367.006.335.350
Lợi nhuận trong năm	-	-	20.714.392.825	20.714.392.825
Trích quỹ trong năm	-	799.015.412	(1.598.030.823)	(799.015.411)
Tạm chia cổ tức năm 2012	-	-	(24.500.000.000)	(24.500.000.000)
Số dư tại 01/01/2013	350.000.000.000	7.822.097.942	4.599.614.822	362.421.712.764
Lợi nhuận trong năm	-	-	17.718.210.050	17.718.210.050
Trích quỹ trong năm (i)	-	2.071.439.282	(4.142.878.565)	(2.071.439.283)
Tạm chia cổ tức năm 2013 (ii)	-	-	(14.000.000.000)	(14.000.000.000)
Số dư tại 31/12/2013	350.000.000.000	9.893.537.224	4.174.946.307	364.068.483.531

Ghi chú:

(i) Theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên số 22/2013/NQ-ĐHĐCĐ ngày 22/05/2013, lợi nhuận được phân phối như sau:

- Trích quỹ dự phòng tài chính:	2.071.439.282
+ Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	1.035.719.641
+ Quỹ dự trữ bắt buộc	1.035.719.641
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	2.071.439.283
Tổng cộng	4.142.878.565

(ii) Theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 39/2013/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25/12/2013, tạm ứng cổ tức năm 2013 bằng tiền mặt, tỷ lệ tạm ứng 4%/cổ phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

Vốn điều lệ

Theo Giấy phép điều chỉnh, vốn điều lệ của Công ty là 350.000.000.000 VND. Tại ngày 31/12/2013, vốn điều lệ đã được cổ đông góp đủ như sau:

	Vốn đã góp tại 31/12/2013	
	VND	%
Ngân hàng TMCP Sài Gòn	38.500.000.000	11,00%
Ông Nguyễn Văn Dũng	22.112.276.000	6,32%
Ông Nguyễn Việt Cường	11.516.010.000	3,29%
Công ty Cổ phần Tập đoàn HiPT	11.054.590.000	3,16%
Các cổ đông khác	266.817.124.000	76,23%
Tổng cộng	350.000.000.000	100%

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

	Năm 2013	Năm 2012	
Cổ phiếu phổ thông			
+ Số cổ phiếu được phép phát hành	35.000.000	35.000.000	cổ phiếu
+ Số cổ phiếu đã được phát hành và được góp vốn đầy đủ	35.000.000	35.000.000	cổ phiếu
+ Mệnh giá của cổ phiếu	10.000	10.000	đồng/cổ phiếu
+ Số cổ phiếu đang lưu hành tại thời điểm cuối năm	35.000.000	35.000.000	cổ phiếu

19. DOANH THU

	Năm 2013 VND	Năm 2012 VND
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	31.672.438.642	24.976.856.625
Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	8.300.618.345	5.190.926.153
Doanh thu hoạt động tư vấn	784.101.199	440.227.272
Doanh thu lưu ký chứng khoán	1.167.264.297	133.957.143
Doanh thu ủy thác đầu tư chứng khoán	3.000.000	-
Doanh thu khác	55.377.502.802	57.966.949.488
<i>Doanh thu lãi tiền gửi</i>	<i>3.551.421.162</i>	<i>4.502.423.178</i>
<i>Doanh thu hoạt động giao dịch mua kỳ quỹ chứng khoán</i>	<i>29.101.769.433</i>	<i>23.034.055.547</i>
<i>Doanh thu các hoạt động mua bán lại chứng khoán</i>	<i>10.023.998.950</i>	<i>24.822.482.917</i>
<i>Doanh thu hoạt động ứng trước chứng khoán</i>	<i>2.370.286.527</i>	<i>2.516.596.881</i>
<i>Doanh thu khác</i>	<i>10.330.026.730</i>	<i>3.091.390.965</i>
Tổng doanh thu	97.304.925.285	88.708.916.681
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	97.304.925.285	88.708.916.681

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

20. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	Năm 2013 VND	Năm 2012 VND
Chi phí môi giới	5.252.389.717	4.756.177.957
Chi phí đầu tư chứng khoán góp vốn	2.422.607.408	5.357.814.102
Hoàn nhập dự phòng	(7.536.303.865)	(7.106.491.278)
Chi phí lãi vay	16.615.128.476	9.190.791.379
Chi phí khác	41.364.716.314	38.416.556.264
	58.118.538.050	50.614.848.424

21. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2013 VND	Năm 2012 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	22.131.693.959	25.875.033.007
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
Trừ: Thu nhập không chịu thuế (cổ tức được chia)	(5.117.615.801)	(5.075.519.766)
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	639.857.479	364.473.603
Chuyển lỗ của năm trước	-	(521.426.116)
Thu nhập chịu thuế	17.653.935.637	20.642.560.728
Thuế suất	25%	25%
Thuế thu nhập doanh nghiệp	4.413.483.909	5.160.640.182

22. 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:

	Năm 2013 VND	Năm 2012 VND
Lợi nhuận cơ bản để tính lãi trên cổ phiếu	17.718.210.050	20.714.392.825
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	35.000.000	35.000.000
Lãi trên cổ phiếu	506	592

23. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Giao dịch với bên liên quan

	Năm 2013 VND	Năm 2012 VND
<i>Ngân hàng TMCP Sài Gòn</i>		
Trả tiền đặt cọc mua chứng khoán	-	1.050.000.000.000
Trả lãi tiền đặt cọc mua chứng khoán	-	116.930.000.000
Trả cổ tức năm 2012	2.695.000.000	-
Phải trả cổ tức	1.540.000.000	2.695.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

23. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (Tiếp theo)

Các khoản lương, thưởng của Ban Giám đốc và thù lao Hội đồng Quản trị trong năm:

	Năm 2013 VND	Năm 2012 VND
Lương, thưởng của Ban giám đốc	2.484.910.780	2.117.391.240
Thù lao Hội đồng quản trị	96.000.000	96.000.000

24. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Thuê hoạt động là các khoản thuê văn phòng làm việc của Công ty. Chi phí thuê hoạt động đã ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh trong năm là 6.660.790.282 VND.

Tại ngày 31/12/2013, Công ty có khoản cam kết thuê hoạt động không hủy ngang với lịch thanh toán như sau:

	31/12/2013 VND	01/01/2013 VND
Trong vòng một năm tới	5.103.937.248	7.530.323.167
Từ năm thứ hai đến năm thứ năm	8.295.874.496	10.710.646.667
	<u>13.399.811.744</u>	<u>18.240.969.833</u>

25. 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 như đã trình bày tại Thuyết minh số 14 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:

	31/12/2013 VND	01/01/2013 VND
Các khoản vay	174.263.931.359	63.106.931.492
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	153.340.248.240	92.634.154.011
Nợ thuần	20.923.683.119	-
Vốn chủ sở hữu	364.068.483.531	362.421.712.764
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	5,75%	0,00%

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

25. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị sổ kế toán			
	31/12/2013		01/01/2013	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	153.340.248.240	-	92.634.154.011	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	445.244.533.646	(4.160.459.120)	373.355.808.826	(408.000.000)
Đầu tư ngắn hạn	156.625.403.955	(56.921.225.730)	134.697.947.353	(64.457.529.595)
Các khoản ký quỹ	1.636.288.580	-	1.453.279.100	-
	756.846.474.421	(61.081.684.850)	602.141.189.290	(64.865.529.595)

	Giá trị sổ kế toán	
	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Công nợ tài chính		
Vay và nợ	174.263.931.359	63.106.931.492
Phải trả người bán	1.195.593.176	516.022.875
Chi phí phải trả	4.467.403.845	1.423.550.307
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	153.465.664.221	113.353.058.663
	333.392.592.601	178.399.563.337

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do 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 tài sản tài chính và 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

25. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

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 ... Công ty đánh giá rủi ro về giá cổ phiếu là không đáng kể.

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 bố 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 kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ 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 thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

25. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND
Tại ngày 31/12/2013			
Tiền và các khoản tương đương tiền	153.340.248.240	-	153.340.248.240
Phải thu khách hàng, phải thu khác	441.084.074.526	-	441.084.074.526
Đầu tư ngắn hạn	99.704.178.225	-	99.704.178.225
Các khoản ký quỹ	528.139.100	1.108.149.480	1.636.288.580
	694.656.640.091	1.108.149.480	695.764.789.571
Tại ngày 31/12/2013			
Vay và nợ	174.263.931.359	-	174.263.931.359
Phải trả người bán	1.195.593.176	-	1.195.593.176
Chi phí phải trả	4.467.403.845	-	4.467.403.845
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	153.465.664.221	-	153.465.664.221
	333.392.592.601	-	333.392.592.601
Chênh lệch thanh khoản thuần	361.264.047.490	1.108.149.480	362.372.196.970
	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2013			
Tiền và các khoản tương đương tiền	92.634.154.011	-	92.634.154.011
Phải thu khách hàng, phải thu khác	372.947.808.826	-	372.947.808.826
Đầu tư ngắn hạn	70.240.417.758	-	70.240.417.758
Các khoản ký quỹ	535.139.100	918.140.000	1.453.279.100
	536.357.519.695	918.140.000	537.275.659.695
Tại ngày 01/01/2013			
Vay và nợ	63.106.931.492	-	63.106.931.492
Phải trả người bán	516.022.875	-	516.022.875
Chi phí phải trả	1.423.550.307	-	1.423.550.307
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	113.353.058.663	-	113.353.058.663
	178.399.563.337	-	178.399.563.337
Chênh lệch thanh khoản thuần	357.957.956.358	918.140.000	358.876.096.358

Ban Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Các khoản đảm bảo

Tại ngày 31/12/2013, Công ty đang nắm giữ tài sản đảm bảo liên quan đến các hợp đồng mua bán lại chứng khoán là các chứng khoán chưa niêm yết của Ngân hàng TMCP Sài Gòn và tài sản đảm bảo là giá trị cổ phiếu liên quan đến các hợp đồng giao dịch mua ký quỹ chứng khoán.

26. SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN

Ban Giám đốc Công ty khẳng định rằng không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc niên độ kế toán đến thời điểm phát hành báo cáo này có ảnh hưởng trọng yếu và cần phải trình bày trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2013 của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-CTCK

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

27. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu báo cáo tài chính năm 2012 đã được kiểm toán.



Nguyễn Văn Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 24 tháng 03 năm 2014

Lê Thanh Tùng
Kế toán trưởng

Bùi Thị Thanh Hiền
Người lập biểu

