

Số: 43.11CV-ACBS.19

TP HCM, ngày 08 tháng 3 năm 2019

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CỔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA  
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN**

**Kính gửi:**

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

- Tên tổ chức: **Công ty TNHH Chứng khoán ACB**
  - Mã chứng khoán:
  - Địa chỉ trụ sở chính: 41 Mạc Đĩnh Chi, P. Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh
  - Điện thoại: 84-8 38.234.159
  - Fax: 84-8 38.235.060
  - Người thực hiện công bố thông tin: Nguyễn Thị Nguyệt  
Chức vụ: Chuyên viên Tuần thủ
- Loại thông tin công bố:  định kỳ  bất thường  24h  theo yêu cầu

**Nội dung thông tin công bố**

Công ty TNHH Chứng khoán ACB (ACBS) công bố thông tin Báo cáo tài chính năm 2018 và Báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính tại ngày 31/12/2018.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 8/3/2019 tại đường dẫn: <http://acbs.com.vn>.

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



CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT  
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2018



**CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT  
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2018**

<b>NỘI DUNG</b>	<b>TRANG</b>
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính hợp nhất	4
Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất (Mẫu số B 01 – CTCK/HN)	6
Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất (Mẫu số B 02 – CTCK/HN)	10
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (Mẫu số B 03b – CTCK/HN)	12
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất (Mẫu số B 04 – CTCK/HN)	15
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (Mẫu số B 09 – CTCK/HN)	16

## CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB

### THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

#### Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh

Số 4104000006 ngày 31 tháng 12 năm 2000 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh được điều chỉnh nhiều lần và lần gần nhất số 4104000006 cấp ngày 13 tháng 12 năm 2006.

#### Giấy phép thành lập và hoạt động

Số 06/GPHĐKD ngày 29 tháng 6 năm 2000 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp. Giấy phép thành lập và hoạt động đã được điều chỉnh nhiều lần và lần gần nhất số 26/GPĐC-UBCK ngày 11 tháng 7 năm 2017.

#### Hội đồng Thành viên

Ông Nguyễn Đức Thái Hân	Chủ tịch
Ông Nguyễn Thành Long	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 8/8/2018)
Ông Từ Tiến Phát	Thành viên
Bà Nguyễn Ngọc Như Uyên	Thành viên

#### Ban Tổng Giám đốc

Ông Trịnh Thanh Cần	Tổng Giám đốc
Ông Diệp Thế Anh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Duy Khoa	Phó Tổng Giám đốc

#### Người đại diện theo pháp luật

Ông Nguyễn Đức Thái Hân	Chủ tịch Hội đồng Thành viên
-------------------------	------------------------------

#### Trụ sở chính

41 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1,  
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

#### Chi nhánh Chợ Lớn

747 Hồng Bàng, Phường 6, Quận 6,  
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

#### Chi nhánh Trương Định

107N Trương Định, Phường 6, Quận 3,  
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

## **CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB**

### **THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP (tiếp theo)**

<b>Phòng giao dịch Bàu Cát</b>	253 - 255 - 257 Nguyễn Hồng Đào, Phường 14, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
<b>Phòng giao dịch Minh Khai</b>	442 Nguyễn Thị Minh Khai, Phường 5, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
<b>Chi nhánh Hà Nội</b>	10 Phan Chu Trinh, Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam
<b>Chi nhánh Hải Phòng</b>	15 Hoàng Diệu, Quận Hồng Bàng, Thành phố Hải Phòng, Việt Nam
<b>Chi nhánh Đà Nẵng</b>	Lầu 4, Tòa nhà 218 Bạch Đằng, Phường Phước Ninh, Quận Hải Châu Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam
<b>Chi nhánh Khánh Hòa</b>	80 Quang Trung, Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam
<b>Chi nhánh Vũng Tàu</b>	111 Hoàng Hoa Thám, Phường 2, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu, Việt Nam
<b>Chi nhánh Cần Thơ</b>	17 – 19 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Tân An, Quận Ninh Kiều, Thành phố Cần Thơ, Việt Nam
<b>Chi nhánh Đồng Nai</b>	Lầu 4, 220 Hà Huy Giáp, Khu phố 1, Phường Quyết Thắng, Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai, Việt Nam
<b>Công ty Kiểm toán</b>	Công ty TNHH PwC (Việt Nam)

## CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB

### TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc của Công ty TNHH Chứng khoán ACB ("Công ty") chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty và công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 và kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu trong năm tài chính kết thúc vào ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở đơn vị hoạt động liên tục trừ khi giả định đơn vị hoạt động liên tục là không phù hợp.

Ban Tổng Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Tập đoàn với sự chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh 2 của báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Tổng Giám đốc của Công ty cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Tập đoàn và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các gian lận và các sai sót khác.

### PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm từ trang 6 đến trang 53. Báo cáo tài chính hợp nhất này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 cũng như kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu trong năm tài chính kết thúc vào ngày nêu trên phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty chứng khoán đang hoạt động tại Việt Nam.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Trịnh Thanh Cán  
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam  
Ngày 28 tháng 2 năm 2019

## **BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP GỬI CÁC THÀNH VIÊN CỦA CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty TNHH Chứng khoán ACB ("Công ty") và công ty con (gọi chung là "Tập đoàn") được lập ngày 31 tháng 12 năm 2018 và được Ban Tổng Giám đốc phê duyệt ngày 28 tháng 2 năm 2019. Báo cáo tài chính hợp nhất này bao gồm: bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày nêu trên và thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 6 đến trang 52.

### **Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc**

Ban Tổng Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty chứng khoán đang hoạt động tại Việt Nam và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất này dựa trên kết quả cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu các báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 hợp nhất trung thực và hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm việc đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.


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 hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình biến động vốn chủ sở hữu và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất áp dụng cho các công ty chứng khoán đang hoạt động tại Việt Nam.

### Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PwC (Việt Nam)



  
Nguyễn Hoàng Nam  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:  
0849-2018-006-1  
Chữ ký được ủy quyền



Nguyễn Thị Cẩm Nhung  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:  
2636-2018-006-1

Số hiệu báo cáo kiểm toán: HCM7641  
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 2 năm 2019



## BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Tại ngày	
			31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
<b>100</b>	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>2.621.400.905.738</b>	<b>2.608.887.277.416</b>
110	Tài sản tài chính		2.615.802.740.215	2.605.860.046.471
111	Tiền và các khoản tương đương tiền	3.1	471.511.717.721	282.619.996.477
111.1	Tiền		69.811.717.721	210.819.996.477
111.2	Các khoản tương đương tiền		401.700.000.000	71.800.000.000
112	Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	3.2(a)	279.607.951.411	200.794.509.898
113	Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	3.2(b)	12.000.000.000	12.000.000.000
114	Các khoản cho vay	3.3	1.953.096.667.406	2.157.287.747.333
116	Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp		(105.885.419.360)	(88.006.659.694)
117	Các khoản phải thu	3.4(a)	1.432.052.117	35.936.434.986
117.1	Phải thu bán các tài sản tài chính		-	35.748.641.730
117.2	Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		1.432.052.117	187.793.256
118	Trả trước cho người bán		652.531.455	537.979.450
119	Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	3.4(b)	3.914.940.882	5.421.670.715
122	Các khoản phải thu khác		741.691.563	512.460.286
129	Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu		(1.269.392.980)	(1.244.092.980)
130	Tài sản ngắn hạn khác		5.598.165.523	3.027.230.945
131	Tạm ứng		31.000.000	35.000.000
133	Chi phí trả trước ngắn hạn		3.452.673.411	2.933.361.162
135	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		190.959.905	58.869.783
136	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước		1.923.532.207	-
<b>200</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>129.596.498.109</b>	<b>113.916.477.772</b>
220	Tài sản cố định		70.042.148.929	69.319.920.181
221	Tài sản cố định hữu hình	3.6(a)	43.968.043.658	47.777.123.737
222	Nguyên giá		102.709.682.642	99.599.654.925
223a	Giá trị hao mòn lũy kế		(58.741.638.984)	(51.822.531.188)
227	Tài sản cố định vô hình	3.6(b)	26.074.105.271	21.542.796.444
228	Nguyên giá		46.057.794.811	34.191.502.789
229a	Giá trị hao mòn lũy kế		(19.983.689.540)	(12.648.706.345)
250	Tài sản dài hạn khác		59.554.349.180	44.596.557.591
251	Ký quỹ dài hạn		695.426.000	579.092.000
252	Chi phí trả trước dài hạn	3.5	2.678.658.122	6.414.136.028
253	Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	3.16	21.180.265.058	17.603.329.563
254	Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	3.7	20.000.000.000	20.000.000.000
255	Tài sản dài hạn khác		15.000.000.000	-
255.1	Tiền nộp Quỹ Bù trừ giao dịch chứng khoán phái sinh	3.8	15.000.000.000	-
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>2.750.997.403.847</b>	<b>2.722.803.755.188</b>


Các thuyết minh từ trang 16 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT  
(tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Tại ngày	
			31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
<b>300</b>	<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>925.798.257.491</b>	<b>863.431.094.330</b>
<b>310</b>	<b>Nợ phải trả ngắn hạn</b>		<b>925.645.937.983</b>	<b>863.414.722.880</b>
311	Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn		-	100.000.000.000
312	Vay ngắn hạn	3.9	-	100.000.000.000
316	Trái phiếu phát hành ngắn hạn	3.10	874.000.000.000	707.000.000.000
318	Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán		2.756.386.885	4.190.910.673
320	Phải trả người bán ngắn hạn	3.11	4.022.064.808	1.298.402.908
321	Người mua trả tiền trước ngắn hạn		205.000.000	455.000.000
322	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	3.13	4.764.101.024	27.288.896.758
323	Phải trả người lao động	3.12	11.062.498.185	7.633.185.860
324	Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		173.566.545	165.989.630
325	Chi phí phải trả ngắn hạn	3.14	26.473.849.535	8.542.055.780
327	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		5.917.808	-
329	Các khoản phải trả khác ngắn hạn	3.15	2.182.553.193	6.840.281.271
<b>340</b>	<b>Nợ phải trả dài hạn</b>		<b>152.319.508</b>	<b>16.371.450</b>
349	Chi phí phải trả dài hạn		135.948.058	-
353	Các khoản phải trả khác dài hạn		16.371.450	16.371.450
<b>400</b>	<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>1.825.199.146.356</b>	<b>1.859.372.660.858</b>
<b>410</b>	<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		<b>1.825.199.146.356</b>	<b>1.859.372.660.858</b>
411	Vốn góp của chủ sở hữu		1.500.000.000.000	1.500.000.000.000
411.1	Cổ phiếu phổ thông		1.500.000.000.000	1.500.000.000.000
414	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		106.165.261.112	102.005.839.862
415	Quỹ dự phòng tài chính		127.415.160.327	123.255.739.077
417	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	6.1	91.618.724.917	134.111.081.919
417.1	Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		251.590.619.562	248.329.511.538
417.2	Lỗ chưa thực hiện		(159.971.894.645)	(114.218.429.619)
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>2.750.997.403.847</b>	<b>2.722.803.755.188</b>

  
Phạm Thị Sanh  
Người lập

  
Nguyễn Phương Quang  
Kế toán trưởng

  
Trịnh Thanh Cần  
Tổng Giám đốc  
Ngày 28 tháng 2 năm 2019

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Tại ngày	
			31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
<b>A</b>	<b>TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT</b>			
002	Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ		267.500.940.000	267.500.940.000
008	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của công ty chứng khoán		192.308.850.000	147.102.410.000
009	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK		23.884.950.000	23.886.190.000
010	Tài sản tài chính chờ về của công ty chứng khoán		186.800.000	-
012	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của công ty chứng khoán		45.523.370.000	45.522.510.000
<b>B</b>	<b>TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG</b>			
021	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư		24.117.597.520.000	20.482.275.870.000
021.1	<i>Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>		21.078.593.900.000	17.672.100.330.000
021.2	<i>Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i>		50.473.710.000	74.960.450.000
021.3	<i>Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>		2.424.434.690.000	2.353.201.140.000
021.4	<i>Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ</i>		372.409.540.000	134.051.660.000
021.5	<i>Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>		191.685.680.000	247.962.290.000
022	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư		792.394.070.000	223.853.910.000
022.1	<i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		765.255.160.000	199.526.000.000
022.2	<i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng</i>		27.138.910.000	24.327.910.000
023	Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư		150.660.560.000	199.046.440.000
024b	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư		4.863.364.490.000	5.823.364.490.000
026	Tiền gửi của khách hàng		281.826.307.231	257.050.622.406
027	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		154.746.648.423	164.062.896.536
027.1	<i>Tiền gửi kỳ quỹ của Nhà đầu tư tại VSD</i>		15.985.064.736	-
028	<i>Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng</i>		108.627.690.400	90.323.563.200
030	<i>Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán</i>		2.466.903.672	2.664.160.668

Các thuyết minh từ trang 16 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Tại ngày	
			31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
<b>B</b>	<b>TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)</b>			
031	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		170.731.713.159	164.062.898.538
031.1	<i>Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>		170.731.711.445	164.062.898.538
031.2	<i>Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>		1.714	-
032	Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán		21.586.300	394.262.300
035	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu		2.445.317.372	2.289.898.368



 Phạm Thị Sanh  
 Người lập



 Nguyễn Phương Quang  
 Kế toán trưởng

 Trịnh Thanh Cẩn  
 Tổng Giám đốc  
 Ngày 28 tháng 2 năm 2018

Các thuyết minh từ trang 16 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
			2018 VND	2017 VND
<b>DOANH THU HOẠT ĐỘNG</b>				
01	Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		129.787.157.569	121.878.733.709
01.1	Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	4.1	8.436.163.370	83.357.834.894
01.2	Tăng các chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	4.2	95.056.349.414	20.023.675.776
01.3	Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL		26.294.644.785	18.497.223.039
02	Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		982.209.272	2.014.872.419
03	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu		200.332.984.594	188.235.973.943
06	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		203.613.698.052	152.958.847.362
09	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		9.553.186.463	8.096.872.401
10	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		1.636.000.001	1.129.545.455
11	Thu nhập hoạt động khác		5.142.127.220	2.102.376.769
<b>20</b>	<b>TỔNG DOANH THU HOẠT ĐỘNG</b>		<b>551.047.363.171</b>	<b>476.417.222.058</b>
<b>CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG</b>				
21	Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		(150.021.541.931)	(146.221.298.523)
21.1	Lỗ bán các tài sản tài chính	4.1	(9.211.727.491)	(11.979.193.128)
21.2	Tăng các chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	4.2	(140.809.814.440)	(134.242.105.395)
24	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	4.5	(93.483.714.305)	(602.476.075)
26	Chi phí hoạt động tự doanh		(2.577.110.625)	(2.411.020.430)
27	Chi phí môi giới chứng khoán		(134.106.287.739)	(103.074.530.095)
30	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		(13.435.001.972)	(11.912.464.476)
31	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính		(2.305.202.522)	(3.176.608.320)
32	Chi phí khác		(25.300.000)	-
<b>40</b>	<b>TỔNG CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG</b>		<b>(395.954.159.094)</b>	<b>(267.398.397.919)</b>

Các thuyết minh từ trang 16 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT  
(tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
			2018 VND	2017 VND
<b>DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
41	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		-	2.493.474
42	Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không kỳ hạn phát sinh trong năm		3.872.782.228	3.391.203.333
<b>50</b>	<b>TỔNG DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>		<b>3.872.782.228</b>	<b>3.393.696.807</b>
<b>CHI PHÍ TÀI CHÍNH</b>				
51	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		(9.711.895)	(13.915.555)
<b>60</b>	<b>TỔNG CHI PHÍ TÀI CHÍNH</b>		<b>(9.711.895)</b>	<b>(13.915.555)</b>
61	CHI PHÍ BÁN HÀNG		(3.514.455.705)	(1.868.749.938)
62	CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	4.3	(55.019.638.792)	(47.907.309.280)
<b>70</b>	<b>KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG</b>		<b>100.422.179.913</b>	<b>162.622.546.173</b>
<b>THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC</b>				
71	Thu nhập khác		944.433.874	1.204.100.758
72	Chi phí khác		(26.533.884)	(131.083.885)
<b>80</b>	<b>TỔNG KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KHÁC</b>		<b>917.899.990</b>	<b>1.073.016.873</b>
<b>90</b>	<b>TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ</b>		<b>101.340.079.903</b>	<b>163.695.563.046</b>
91	Lợi nhuận đã thực hiện		147.093.544.929	277.913.992.665
92	Lỗ chưa thực hiện		(45.753.465.026)	(114.218.429.619)
<b>100</b>	<b>CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)</b>		<b>(19.005.842.049)</b>	<b>(29.510.098.024)</b>
100.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	4.4	(22.582.777.544)	(33.798.876.020)
100.2	Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	4.4	3.576.935.495	4.288.777.996
<b>200</b>	<b>LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN</b>		<b>82.334.237.854</b>	<b>134.185.465.022</b>


Phạm Thị Sanh  
Người lập

Nguyễn Phương Quang  
Kế toán trưởng

Trịnh Thanh Cần  
Tổng Giám đốc  
Ngày 28 tháng 2 năm 2019

Các thuyết minh từ trang 16 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
**(Theo phương pháp gián tiếp)**

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
			2018 VND	2017 VND
	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế thu nhập doanh nghiệp		101.340.079.903	163.695.563.046
02	Điều chỉnh cho các khoản:		(120.061.590.603)	(194.471.296.591)
03	Khấu hao tài sản cố định		14.554.977.274	14.471.068.820
04	Các khoản chi phí/(hoàn nhập) dự phòng		17.904.059.666	(45.157.606.230)
06	Chi phí lãi trái phiếu và lãi vay		75.097.356.108	45.300.582.948
07	Lãi từ hoạt động đầu tư		(990.354.272)	(2.352.145.147)
08	Dự thu tiền lãi		(226.627.629.379)	(206.733.196.982)
10	<b>Tăng các chi phí phi tiền tệ</b>		<b>140.809.814.440</b>	<b>134.242.105.395</b>
11	Tăng chênh lệch giảm về đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ		140.809.814.440	134.242.105.395
18	<b>Giảm các doanh thu phi tiền tệ</b>		<b>(95.056.349.414)</b>	<b>(20.023.675.776)</b>
19	Tăng chênh lệch tăng về đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ		(95.056.349.414)	(20.023.675.776)
30	<b>Thay đổi vốn lưu động</b>		<b>214.943.282.634</b>	<b>(281.764.961.542)</b>
31	(Tăng)/giảm tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/ lỗ (FVTPL)		(124.506.906.539)	299.634.900.633
32	Giảm các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		-	30.000.000.000
33	Giảm/(tăng) các khoản cho vay		204.191.079.927	(693.172.374.639)
35	Giảm/(tăng) phải thu bên các tài sản tài chính		35.748.641.730	(28.575.787.950)
36	Giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		226.365.579.790	208.750.899.678
37	Giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		1.506.729.833	10.074.486.305
39	Tăng các khoản phải thu khác		(2.152.763.484)	(291.970.116)
40	Tăng các tài sản khác		(26.937.721.784)	(2.254.145.893)
41	Tăng chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		2.043.947.287	2.587.590.029
42	Giảm chi phí trả trước		3.216.165.657	2.543.417.388
43	Thuế TNDN đã nộp		(45.172.118.679)	(35.368.266.642)
44	Lãi vay đã trả		(59.073.561.582)	(45.600.350.076)
45	Tăng/(giảm) phải trả cho người bán		2.609.109.895	(6.971.564.810)
46	Tăng/(giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		7.576.915	(2.576.750)
47	Tăng thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)		64.545.401	3.895.706.336
48	Tăng/(giảm) phải trả người lao động		3.429.312.325	(4.544.248.042)
50	Giảm phải trả, phải nộp khác		(6.336.334.058)	(22.470.676.993)
60	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>241.975.236.960</b>	<b>(198.322.265.468)</b>

Các thuyết minh từ trang 16 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
(Theo phương pháp gián tiếp)  
(tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
			2018 VND	2017 VND
	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
61	Tiền chi để mua sắm tài sản cố định		(3.583.908.360)	(2.128.254.580)
62	Tiền thu từ thanh lý TSCĐ		8.145.000	337.272.728
70	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		<b>(3.575.763.360)</b>	<b>(1.790.981.852)</b>
	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
73	Tiền vay gốc		1.012.000.000.000	1.018.000.000.000
73.2	<i>Tiền vay gốc khác</i>		1.012.000.000.000	1.018.000.000.000
74	Tiền chi trả nợ gốc vay		(945.000.000.000)	(772.000.000.000)
74.3	<i>Tiền chi trả nợ gốc vay khác</i>		(945.000.000.000)	(772.000.000.000)
76	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho Công ty mẹ		(116.507.752.356)	(89.847.331.660)
80	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		<b>(49.507.752.356)</b>	<b>156.152.668.340</b>
90	<b>Tăng/(giảm) tiền thuần trong năm</b>		<b>188.891.721.244</b>	<b>(43.960.578.980)</b>
101	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm</b>		<b>282.619.996.477</b>	<b>326.580.575.457</b>
101.1	Tiền		210.819.996.477	285.780.575.457
101.2	Các khoản tương đương tiền		71.800.000.000	40.800.000.000
103	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm</b>		<b>471.511.717.721</b>	<b>282.619.996.477</b>
103.1	Tiền		69.811.717.721	210.819.996.477
103.2	Các khoản tương đương tiền		401.700.000.000	71.800.000.000



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
(Theo phương pháp gián tiếp)  
(tiếp theo)

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
			2018 VND	2017 VND
<b>Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng</b>				
01	Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		55.960.143.700.450	42.741.616.896.520
02	Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(55.941.839.573.250)	(42.687.878.293.220)
07.1	Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD		15.985.064.738	-
08	Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(61.379.064.035.415)	(42.002.127.453.290)
09	Nhận tiền gửi của nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác của khách hàng		61.369.747.785.300	42.010.904.712.682
14	Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		1.608.554.872.491	1.657.783.350.181
15	Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(1.608.752.129.487)	(1.660.637.005.820)
<b>20</b>	<b>Tăng tiền thuần trong năm</b>		<b>24.775.684.825</b>	<b>59.662.207.053</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng</b>				
30	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng		<b>257.050.622.406</b>	<b>197.388.415.353</b>
31	Tiền gửi ngân hàng đầu năm		257.050.622.406	197.388.415.353
32	Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		164.062.898.538	155.285.639.146
33	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		90.323.563.200	36.584.959.900
35	Tiền gửi của các tổ chức phát hành		2.664.160.668	5.517.816.307
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng</b>				
40	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng		<b>281.826.307.231</b>	<b>257.050.622.406</b>
41	Tiền gửi ngân hàng cuối năm		281.826.307.231	257.050.622.406
42	Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		170.731.713.159	164.062.898.538
43	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		108.627.690.400	90.323.563.200
45	Tiền gửi của Tổ chức phát hành		2.466.903.672	2.664.160.668



Phạm Thị Sanh  
Người lập



Nguyễn Phương Quang  
Kế toán trưởng



Trịnh Thanh Cần  
Tổng Giám đốc  
Ngày 28 tháng 2 năm 2019

Các thuyết minh từ trang 16 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

**CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB**

Mẫu số B 04 – CTCK/HN

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT**


	Vốn cổ phần VND	Quỹ dự trừ bỏ sung vốn điều lệ VND	Quỹ dự phòng tài chính VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
<b>Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017</b>	<b>1.500.000.000.000</b>	<b>95.311.372.527</b>	<b>116.561.271.742</b>	<b>103.161.893.227</b>	<b>1.815.034.527.496</b>
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	134.185.465.022	134.185.465.022
Chia lợi nhuận	-	-	-	(89.847.331.660)	(89.847.331.660)
Trích lập các quỹ trong năm	-	6.694.467.335	6.694.467.335	(13.388.934.670)	-
<b>Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017</b>	<b>1.500.000.000.000</b>	<b>102.005.839.862</b>	<b>123.255.739.077</b>	<b>134.111.081.919</b>	<b>1.859.372.660.858</b>
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	82.334.237.854	82.334.237.854
Chia lợi nhuận (*)	-	-	-	(116.507.752.356)	(116.507.752.356)
Trích lập các quỹ trong năm	-	4.159.421.250	4.159.421.250	(8.318.842.500)	-
<b>Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018</b>	<b>1.500.000.000.000</b>	<b>106.165.261.112</b>	<b>127.415.160.327</b>	<b>91.618.724.917</b>	<b>1.825.199.146.356</b>


(\*) Theo tờ trình 41.3/CV-ACBS.18 của Tổng Giám đốc ngày 20 tháng 3 năm 2018, Công ty đã tiến hành phân phối lợi nhuận hợp nhất cho năm 2017 với tổng giá trị là 116.507.752.356 đồng.





Nguyễn Phương Quang  
Kế toán trưởng

  
Trịnh Thanh Cẩn  
Tổng Giám đốc  
Ngày 28 tháng 2 năm 2019

  
Phạm Thị Sanh  
Người lập

Các thuyết minh từ trang 16 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT  
NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2018**

**1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY**

***Giấy phép thành lập và hoạt động***

Công ty TNHH Chứng khoán ACB ("Công ty") là công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Việt Nam theo giấy chứng nhận Đăng kí Kinh doanh số 4104000006. Công ty được thành lập theo Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 06/GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 29 tháng 6 năm 2000.

***Trụ sở chính và thông tin liên hệ***

Công ty có trụ sở chính đặt tại 41 Mạc Đĩnh Chi, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Thông tin liên hệ:

Email: [www.acbs.com.vn](http://www.acbs.com.vn)

Điện thoại: (028) 38.234159 - 38.234160 - 38.234161

***Điều lệ hoạt động***

Điều lệ hoạt động của Công ty được ban hành ngày 15 tháng 6 năm 2000 và sửa đổi, bổ sung ngày 9 tháng 1 năm 2017.

***Hoạt động chính***

Hoạt động chính của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, tư vấn tài chính doanh nghiệp, bảo lãnh phát hành chứng khoán, cho vay ký quỹ và lưu ký chứng khoán.

***Quy mô vốn***

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy phép thành lập và hoạt động là 1.500 tỷ đồng.

***Mục tiêu đầu tư và hạn chế đầu tư***

Mục tiêu đầu tư của Công ty là tối ưu hóa lợi nhuận. Danh mục đầu tư của Công ty và các hạn chế đầu tư phải phù hợp với mục tiêu và chính sách đầu tư đã được quy định rõ trong Điều lệ hoạt động của Công ty và pháp luật chứng khoán hiện hành.

***Cấu trúc Tập đoàn***

Công ty là công ty con 100% vốn của Ngân hàng Thương mại Cổ Phần Á Châu ("Ngân hàng mẹ"), một ngân hàng thương mại cổ phần được thành lập tại Việt Nam.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Công ty có một công ty con 100% vốn là Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ ACB ("ACBC") được thành lập theo giấy phép hoạt động số 41/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp vào ngày 28 tháng 10 năm 2008, kinh doanh trong lĩnh vực quản lý quỹ.

## 2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

### 2.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty chứng khoán hoạt động tại Việt Nam. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo nguyên tắc giá gốc ngoại trừ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ và các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động, tình hình biến động vốn chủ sở hữu và các luồng lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

### 2.2 Hợp nhất báo cáo

#### *Công ty con*

Công ty con là những doanh nghiệp mà Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Tập đoàn có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không. Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày quyền kiểm soát đã chuyển giao cho Tập đoàn. Việc hợp nhất chấm dứt kể từ lúc quyền kiểm soát không còn.

Phương pháp kế toán mua được Tập đoàn sử dụng để hạch toán việc mua công ty con. Chi phí mua được ghi nhận theo giá trị hợp lý của các tài sản đem trao đổi, công cụ vốn được phát hành và các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận tại ngày diễn ra việc trao đổi, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua. Các tài sản xác định được, nợ phải trả và những khoản nợ tiềm tàng đã được thừa nhận khi hợp nhất kinh doanh được xác định trước hết theo giá trị hợp lý tại ngày mua không kể đến lợi ích của cổ đông không kiểm soát. Khoản vượt trội giữa chi phí mua so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần được xem là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu bên mua trong giá trị hợp lý tài sản thuần lớn hơn chi phí mua, phần chênh lệch được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh giữa các công ty trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất. Chính sách kế toán của công ty con cũng thay đổi nếu cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán đang được Tập đoàn áp dụng.

## **2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

### **2.3 Hệ thống và hình thức sổ kế toán áp dụng**

Tập đoàn sử dụng phần mềm kế toán theo hình thức nhật ký chung để ghi sổ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

### **2.4 Năm tài chính**

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

### **2.5 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán và được trình bày trên các báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam ("VND").

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán hợp nhất. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

### **2.6 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn ban đầu không quá ba (3) tháng và không có rủi ro đáng kể trong việc chuyển đổi thành tiền.

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

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****2.7 Tài sản tài chính****(a) Phân loại***(i) Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)*

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ là các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích kinh doanh hoặc do Ban Tổng Giám đốc xác định từ ban đầu là được ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Một tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn; hoặc
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu nó là một phần của 1 Danh mục các công cụ tài chính cụ thể được quản lý và có bằng chứng về việc kinh doanh danh mục đó để nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
- Nó là một công cụ phái sinh (ngoại trừ các công cụ phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Ban Tổng Giám đốc sẽ chỉ định một tài sản tài chính là tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ nếu việc phân loại này sẽ làm các thông tin về tài sản tài chính được trình bày một cách hợp lý hơn vì một trong các lý do sau đây:

- Nó loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị (còn được gọi là sự "không thống nhất kế toán") mà sự không thống nhất này có thể bắt nguồn từ việc xác định giá trị của các tài sản hoặc ghi nhận lãi hoặc lỗ theo các cơ sở khác nhau; hoặc
- Một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý của nó được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị và phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư đã được qui định và thông tin về nhóm tài sản này được cung cấp nội bộ cho những người quản lý quan trọng của Tập đoàn (được nêu rõ trong Chuẩn mực kế toán - Thuyết minh về các bên liên quan), ví dụ như Hội đồng quản trị và Tổng Giám đốc, Ngân hàng mẹ.

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. 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 ghi nhận thông qua lãi/lỗ sau đó được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)****(a) Phân loại (tiếp theo)***(ii) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính không phải sinh mà:

- Việc hoàn trả là cố định hay xác định được;
- Ngày đáo hạn là cố định;
- Tập đoàn có ý định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng năm và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng giảm giá được lập trên cơ sở có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được.

*(iii) Các khoản cho vay*

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

- Các khoản mà Tập đoàn 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 Tập đoàn xếp vào nhóm ghi nhận thông qua lãi/lỗ;
- Các khoản được Tập đoàn xếp 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 ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực ("EIR").

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

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)****(a) Phân loại (tiếp theo)***(iv) Các khoản phải thu*

Các khoản phải thu bao gồm những khoản phải thu bán các tài sản tài chính, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính, phải thu phí dịch vụ cung cấp, phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán và các khoản phải thu khác. Các khoản phải thu được ghi nhận trên cơ sở dồn tích và được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của báo cáo tình hình tài chính.

**(b) Phân loại lại***(i) Phân loại lại khi bán tài sản tài chính không thuộc nhóm FVTPL*

Khi bán các tài sản tài chính không thuộc loại tài sản tài chính FVTPL, Tập đoàn phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các loại tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL.

*(ii) Phân loại lại do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ*

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

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



**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)****(c) Ghi nhận/chấm dứt ghi nhận**

Việc mua và bán các tài sản tài chính được ghi nhận theo ngày thực hiện giao dịch - là tại ngày Tập đoàn ký kết hợp đồng mua hoặc bán các khoản tài sản tài chính đó. Các tài sản tài chính được chấm dứt ghi nhận khi quyền nhận dòng tiền từ các tài sản tài chính đã hết hạn hoặc về bản chất Tập đoàn đã chuyển giao toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu các tài sản tài chính đó.

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

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

**(d) Ghi nhận ban đầu**

Tài sản tài chính được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Cổ phiếu thưởng và cổ tức chia bằng cổ phiếu được hạch toán vào các khoản đầu tư với giá trị bằng không (0).

**(e) Giá trị hợp lý của tài sản tài chính**

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính, các tài sản tài chính được đánh giá lại theo giá trị hợp lý. Tập đoàn áp dụng nguyên tắc định giá tài sản tài chính theo Thông tư 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 về quy chế tài chính của công ty chứng khoán và công ty quản lý quỹ để làm căn cứ đánh giá lại cho các tài sản tài chính, cụ thể như sau:

(i) *Cổ phiếu niêm yết trên các Sở giao dịch chứng khoán, cổ phiếu của công ty đại chúng đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch cổ phiếu của công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM)*

Các cổ phiếu này được đánh giá lại căn cứ vào giá đóng cửa tại ngày đánh giá lại hoặc giá đóng cửa tại ngày giao dịch gần nhất.

(ii) *Cổ phiếu đã đăng ký, lưu ký nhưng chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam ("VSD")*

Các cổ phiếu này được đánh giá lại theo giá trị trung bình của các giao dịch dựa trên giá giao dịch trong báo giá của tối thiểu ba (3) tổ chức báo giá không phải là người có liên quan tại ngày giao dịch gần nhất với ngày đánh giá lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại. Người quản lý, điều hành của đơn vị được lựa chọn báo giá và người quản lý, điều hành của đơn vị nhận báo giá không phải là người có liên quan theo quy định của Luật Chứng khoán.

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)****(e) Giá trị hợp lý của tài sản tài chính (tiếp theo)**

(iii) *Cổ phiếu bị đình chỉ giao dịch, hủy niêm yết hoặc hủy đăng ký giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi:*

Các cổ phiếu này được ghi nhận theo giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất.

(iv) *Chứng chỉ quỹ thành viên/ quỹ mở/ cổ phiếu của công ty đầu tư chứng khoán phát hành riêng lẻ*

Các chứng chỉ quỹ/cổ phiếu này được đánh giá lại căn cứ vào giá đóng cửa tại ngày đánh giá lại hoặc giá đóng cửa tại ngày giao dịch gần nhất.

**(f) Trích lập dự phòng các khoản cho vay**

Dự phòng các khoản cho vay được lập khi có sự suy giảm về giá trị có thể thu hồi của các khoản giao dịch ký quỹ và tạm ứng giao dịch chứng khoán. Mức trích lập dự phòng được xác định bằng chênh lệch của giá trị tài sản đảm bảo và giá trị ghi sổ của khoản giao dịch ký quỹ và tạm ứng giao dịch chứng khoán tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính.

**(g) Dự phòng các khoản phải thu**

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

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

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

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) phát sinh trong kỳ kế toán liên quan đến phải thu bán các tài sản tài chính, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính, phải thu phí dịch vụ cung cấp được hạch toán vào chi phí hoạt động/thu nhập khác trong báo cáo kết quả hoạt động.

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)****(g) Dự phòng các khoản phải thu (tiếp theo)**

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) phải thu khác được hạch toán vào chi phí/thu nhập khác trong báo cáo kết quả hoạt động.

Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của báo cáo tình hình tài chính.

**(h) Hạch toán lãi/(lỗ)***Chi phí mua*

Chi phí mua liên quan đến tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ được hạch toán vào chi phí hoạt động trong năm kế toán trên báo cáo kết quả hoạt động. Chi phí mua liên quan đến tài sản tài chính sẵn sàng để bán được hạch toán vào giá mua của tài sản.

*Chi phí bán*

Chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính được hạch toán vào chi phí hoạt động trong kế toán trên báo cáo kết quả hoạt động.

*Lãi/(lỗ) từ việc thanh lý, nhượng bán*

Lãi/(lỗ) từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính được hạch toán vào doanh thu/(chi phí) hoạt động trên báo cáo kết quả hoạt động. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch.

*Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) giảm giá tài sản tài chính*

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) giảm giá tài sản tài chính được ghi tăng/(giảm) chi phí hoạt động trên báo cáo kết quả hoạt động.

**2.8 Tài sản cố định***Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình*

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được tài sản cố định.

*Khấu hao và hao mòn*

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Các tỷ lệ khấu hao chủ yếu hàng năm như sau:

Nhà cửa	4%
Máy móc thiết bị	20% - 33,33%
Phương tiện vận tải	16,66%
Thiết bị quản lý	33,33%
Tài sản cố định khác	20% - 33,33%
Tài sản cố định vô hình	33,33%

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****2.8 Tài sản cố định (tiếp theo)***Thanh lý*

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý nhượng bán tài sản cố định được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

**2.9 Thuê tài sản cố định**

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

**2.10 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ và công cụ, dụng cụ không đáp ứng tiêu chuẩn để hạch toán là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Chi phí trả trước được ghi nhận theo giá gốc và được kết chuyển vào chi phí hoạt động theo phương pháp đường thẳng hoặc dựa trên thời hạn phân bổ.

**2.11 Ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn**

Các khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn/dài hạn được ghi nhận khi Tập đoàn thanh toán khoản tiền ký quỹ, ký cược theo điều khoản hợp đồng và được phân loại là tài sản ngắn hạn/dài hạn khác:

**2.12 Nợ phải trả****(a) Ghi nhận/chấm dứt ghi nhận**

Nợ phải trả được ghi nhận khi Tập đoàn phát sinh nghĩa vụ từ việc nhận về một tài sản, tham gia một cam kết hoặc phát sinh các nghĩa vụ pháp lý khi ký kết hợp đồng giao dịch. Nợ phải trả được chấm dứt ghi nhận khi Tập đoàn đã hoàn thành nghĩa vụ phát sinh. Các khoản phải trả được ghi nhận trên cơ sở dồn tích và thận trọng.

**(b) Phân loại**

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Trái phiếu phát hành
- Phải trả liên quan đến hoạt động giao dịch chứng khoán gồm các số dư với Trung tâm Thanh toán Bù trừ và Trung tâm Lưu ký Chứng khoán
- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của báo cáo tình hình tài chính.

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****2.13 Nguyên tắc bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính**

Tài sản tài chính và nợ tài chính được trình bày theo giá trị thuần trên báo cáo tài chính hợp nhất tình trạng hợp nhất trong trường hợp Tập đoàn có quyền hợp pháp để bù trừ và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc để nhận dạng một tài sản và một khoản nợ phải trả đồng thời.

**2.14 Thuế thu nhập của nhà đầu tư**

Theo các quy định thuế hiện hành tại Việt Nam, đối với nhà đầu tư tổ chức nước ngoài, Tập đoàn có trách nhiệm giữ lại 0,1% giá trị chuyển nhượng để nộp thuế nhà thầu thay cho nhà đầu tư.

Đối với nhà đầu tư cá nhân (kể cả cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú), Tập đoàn cần giữ lại 0,1% giá trị chuyển nhượng để nộp thuế thu nhập cá nhân thay cho nhà đầu tư.

Đối với nhà đầu tư tổ chức trong nước, Tập đoàn không giữ lại tiền thuế trên giá trị chuyển nhượng lại mà chính các tổ chức trong nước này tự chịu trách nhiệm kê khai và nộp thuế đối với phần thu nhập này.

**2.15 Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với quá trình hình thành bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

**2.16 Chi phí phải trả**

Bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi vào chi phí của kỳ báo cáo.

**2.17 Các khoản dự phòng**

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi: Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể dẫn đến sự giảm sút những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí đi vay.

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****2.18 Vốn chủ sở hữu****(a) Vốn góp của chủ sở hữu**

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

**(b) Quỹ dự phòng tài chính và quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ**

Theo Thông tư 146/2014/TT-BTC ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014, công ty chứng khoán và công ty quản lý quỹ phải trích lập quỹ dự phòng tài chính và quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ ở mức 5% lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của mỗi công ty cho mỗi quỹ vào mỗi năm công ty có lợi nhuận cho đến khi mỗi quỹ này đạt 10% vốn điều lệ của mỗi công ty.

Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập để sử dụng để bù đắp phần còn lại của những tổn thất, thiệt hại về tài sản xảy ra trong quá trình kinh doanh sau khi được bù đắp bằng tiền bồi thường của tổ chức, cá nhân gây ra tổn thất, của tổ chức bảo hiểm.

**(c) Lợi nhuận chưa phân phối**

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh kết quả hoạt động sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tập đoàn tại ngày lập báo cáo tài chính. Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện từ các giao dịch đã phát sinh lũy kế đến ngày lập báo cáo tài chính và lợi nhuận chưa thực hiện.

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo kết quả hoạt động thuộc danh mục tài sản tài chính của Tập đoàn.

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

**2.19 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác****(a) Doanh thu cung cấp dịch vụ cho nhà đầu tư**

Doanh thu cung cấp dịch vụ cho nhà đầu tư bao gồm phí môi giới chứng khoán, phí bảo lãnh phát hành, phí tư vấn đầu tư chứng khoán, phí lưu ký chứng khoán và hoạt động tư vấn tài chính.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỉ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn điều kiện sau:

**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****2.19 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác (tiếp theo)****(a) Doanh thu cung cấp dịch vụ cho nhà đầu tư (tiếp theo)**

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

**(b) Doanh thu từ hoạt động tự doanh và góp vốn**

Doanh thu từ hoạt động tự doanh và góp vốn bao gồm lãi/(lỗ) từ thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính và cổ tức.

Lãi/(lỗ) từ thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính là khoản chênh lệch giữa giá bán chưa trừ phí bán và giá vốn của tài sản tài chính thanh lý, nhượng bán. Giá vốn này được tính theo phương pháp bình quân gia quyền tách biệt giữa các hình thức đầu tư.

Thu nhập cổ tức được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

**(c) Doanh thu về vốn kinh doanh**

Doanh thu về vốn kinh doanh bao gồm lãi tiền gửi ngân hàng, lãi thu được từ các hợp đồng giao dịch ký quỹ, hoạt động tạm ứng vốn cho nhà đầu tư và thu nhập từ hợp đồng hỗ trợ tài chính. Các khoản doanh thu này được ghi nhận theo phương pháp trích trước.

**(d) Thu nhập khác**

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập phát sinh từ các hoạt động ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu. Thu nhập khác được ghi nhận theo phương pháp trích trước.

**2.20 Chi phí****(a) Ghi nhận**

Chi phí hoạt động được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

**(b) Phân loại**

Chi phí của Tập đoàn được phân loại theo chức năng như sau.

- Chi phí hoạt động
- Chi phí tài chính
- Chi phí bán hàng
- Chi phí quản lý
- Chi phí khác

## 2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 2.21 Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ số thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, kể cả các khoản thu nhập nhận được từ hoạt động kinh doanh tại nước ngoài mà Việt Nam chưa ký hiệp định về tránh đánh thuế hai lần. Chi phí thuế thu nhập bao gồm chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế theo thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính đầy đủ, sử dụng phương thức công nợ, tính trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính hợp nhất và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục này. Thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của báo cáo tình hình tài chính.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

### 2.22 Chia lợi nhuận

Lợi nhuận của Tập đoàn được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính của kỳ kế toán mà lợi nhuận theo Tờ trình phân phối lợi nhuận được thông qua bởi Hội đồng Thành viên.

### 2.23 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Tập đoàn hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tập đoàn, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tập đoàn mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm Giám đốc Tập đoàn, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Tập đoàn căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.



**2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****2.24 Báo cáo bộ phận**

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp dịch vụ và đầu tư (bộ phận chia theo hoạt động), hoặc cung cấp dịch vụ và đầu tư trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Tập đoàn nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Tập đoàn một cách toàn diện.

**2.25 Số dư bằng không**

Các khoản mục hay số dư được quy định trong Thông tư 210/2014 và Thông tư 334/2016/TT-BTC không được thể hiện trong báo cáo tài chính hợp nhất này thì được hiểu là có số dư bằng không.

**3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT****3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
Tiền mặt tại quỹ	-	3.116.505
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Tập đoàn	68.400.405.524	210.804.891.124
Tiền gửi bù trừ thanh toán và giao dịch chứng khoán	1.411.312.197	11.988.848
Các khoản tương đương tiền (Thuyết minh 7(b)) (*)	401.700.000.000	71.800.000.000
	<u>471.511.717.721</u>	<u>282.619.996.477</u>

(\*) Đây là tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn ban đầu không quá ba (3) tháng.

**CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB**

**Mẫu số B 09 – CTCK/HN**

**3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**

**3.2 Danh mục tài sản tài chính**

	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018		Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
<b>(a) Các tài sản tài chính thông qua lãi lỗ (FVTPL)</b>				
<b>Cổ phiếu niêm yết và có phiếu giao dịch trên UPCoM</b>	<b>340.461.761.753</b>	<b>238.491.682.375</b>	<b>214.220.134.713</b>	<b>127.219.153.910</b>
POW	43.380.700.000	43.955.200.000	-	-
SGP	63.785.348.000	48.255.002.400	64.202.798.000	49.687.362.800
FPT	47.274.578.810	38.275.400.000	8.050.080.283	10.464.203.100
BTS	101.555.812.800	37.531.801.600	101.555.812.800	31.866.624.000
REE	29.703.913.071	24.342.964.800	5.996.721	8.507.500
MWG	23.339.839.769	23.410.830.000	1.228.969	2.358.000
GVR	19.500.000.000	15.450.000.000	-	-
VSC	8.119.671.221	5.934.127.550	21.296.130.770	16.505.593.000
Khác	3.801.898.082	1.336.356.025	19.106.087.170	18.684.485.510
<b>Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch</b>	<b>98.116.084.303</b>	<b>39.685.269.036</b>	<b>99.790.804.804</b>	<b>71.957.355.988</b>
CKG	28.181.472.499	22.688.774.000	29.853.660.000	44.183.402.000
VAB	69.932.182.531	16.993.332.736	69.932.182.531	27.768.371.200
Khác	2.429.273	3.162.300	4.962.273	5.582.788
<b>Chứng chỉ Quỹ</b>	<b>1.002.000.000</b>	<b>1.431.000.000</b>	<b>1.002.000.000</b>	<b>1.618.000.000</b>
E1VFVN30	1.002.000.000	1.431.000.000	1.002.000.000	1.618.000.000
	<b>439.579.846.056</b>	<b>279.607.951.411</b>	<b>315.012.939.517</b>	<b>200.794.609.898</b>
<b>(b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)</b>				
Tiền gửi có kỳ hạn ban đầu trên 3 tháng (Thuyết minh 7(b))	12.000.000.000	12.000.000.000	12.000.000.000	12.000.000.000
	<b>12.000.000.000</b>	<b>12.000.000.000</b>	<b>12.000.000.000</b>	<b>12.000.000.000</b>

## 3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

## 3.2 Danh mục tài sản tài chính (tiếp theo)

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

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	Giá gốc VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCoM	(i) 340.461.761.753	783.238.815	(102.753.316.193)	238.491.682.375
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	98.116.084.303	733.027	(58.431.548.294)	39.685.269.036
Chứng chỉ Quỹ	1.002.000.000	429.000.000	-	1.431.000.000
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12.000.000.000	-	-	12.000.000.000
	<b>451.579.846.056</b>	<b>1.212.969.842</b>	<b>(161.184.864.487)</b>	<b>291.607.951.411</b>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	Giá gốc VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCoM	(i) 214.220.134.713	5.077.102.242	(82.078.063.045)	127.219.153.910
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	(i) 99.790.804.804	14.330.573.534	(42.164.022.350)	71.957.355.988
Chứng chỉ Quỹ	1.002.000.000	616.000.000	-	1.618.000.000
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12.000.000.000	-	-	12.000.000.000
	<b>327.012.939.517</b>	<b>20.023.675.776</b>	<b>(134.242.105.395)</b>	<b>212.794.509.898</b>

(i) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, có một số cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết được dùng làm tài sản đảm bảo cho vay ngắn hạn và trái phiếu phát hành ngắn hạn với tổng giá trị hợp lý là 37.531.801.600 đồng (ngày 31 tháng 12 năm 2017: 83.900.026.000 đồng).

**3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)****3.3 Các khoản cho vay****(a) Hợp đồng giao dịch ký quỹ**

Hợp đồng giao dịch ký quỹ là số tiền tài trợ cho nhà đầu tư mua chứng khoán trên cơ sở giao dịch ký quỹ theo Quyết định 637/2011/QĐ-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ban hành ngày 30 tháng 8 năm 2011 (sửa đổi bổ sung theo Quyết định 09/2013/QĐ-UBCK ngày 8 tháng 1 năm 2013). Các khoản tài trợ này có thời hạn thu hồi không quá ba (3) tháng kể từ ngày giải ngân theo quy định và Công ty được hưởng lãi suất từ 0,029%/ngày đến 0,038%/ngày (2017: từ 0,029%/ngày đến 0,038%/ngày).

Lãi dự thu cho các hợp đồng giao dịch ký quỹ tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là không đáng kể do thời hạn thu hồi ngắn.

Chi tiết số dư từ hợp đồng giao dịch ký quỹ như sau:

	31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
Nhà đầu tư trong nước	<u>1.904.764.954.063</u>	<u>2.105.679.161.645</u>

**(b) Tạm ứng giao dịch chứng khoán**

Đây là số tiền bán chứng khoán ứng trước cho khách hàng tại ngày giao dịch ("ứng tiền ngày T"). Các khoản tạm ứng này có thời hạn hoàn trả trong vòng hai (2) ngày làm việc.

Chi tiết khoản tạm ứng tiền bán chứng khoán như sau:

	31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
Nhà đầu tư trong nước	<u>48.331.713.343</u>	<u>51.608.585.688</u>

## 3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

## 3.4 Các khoản phải thu ngắn hạn

	Tại ngày 31.12.2018		Tại ngày 31.12.2017	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị phải thu khó đòi VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị phải thu khó đòi VND
<b>(a) Phải thu bán các tài sản tài chính</b>				
Phải thu bán các tài sản tài chính	-	-	35.748.841.730	-
Lãi dự thu từ ngân hàng mẹ (Thuyết minh 7(b))	1.364.455.617	-	120.195.556	-
Khác	67.596.500	-	67.597.700	-
	<u>1.432.052.117</u>	<u>-</u>	<u>35.936.434.986</u>	<u>-</u>
<b>(b) Phải thu phí dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp</b>				
Phải thu môi giới chứng khoán	2.969.590.091	-	3.805.135.041	-
Phải thu hoạt động tư vấn	444.000.000	-	444.000.000	-
Khác	501.350.791	-	1.172.535.674	-
	<u>3.914.940.882</u>	<u>-</u>	<u>5.421.670.715</u>	<u>-</u>

## 3.5 Chi phí trả trước dài hạn

	31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
Chi phí thuê văn phòng	1.540.254.895	5.236.866.619
Chi phí trả trước thiết bị dụng cụ	797.192.272	884.756.870
Chi phí trả trước sửa chữa văn phòng	-	220.091.081
Chi phí khác	341.210.955	72.421.458
	<u>2.678.658.122</u>	<u>6.414.136.028</u>

Biến động chi phí trả trước dài hạn trong năm như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2018 VND	2017 VND
Số dư đầu năm	6.414.136.028	11.387.478.216
Tăng	570.702.942	378.357.315
Phân bổ	(4.306.180.848)	(5.351.699.503)
Số dư cuối năm	<u>2.678.658.122</u>	<u>6.414.136.028</u>

**CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB**

**Mẫu số B 09 – CTCK/HN**

**3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**

**3.6 Tài sản cố định**

**(a) Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Phương tiện quản lý VND	TSCĐ hữu hình khác VND	Tổng cộng VND
<b>Nguyên giá</b>						
Tại ngày 1.1.2018	62.445.734.395	6.512.964.647	3.983.623.800	24.463.947.880	2.173.384.203	99.599.654.925
Mua trong năm	-	-	-	3.410.914.000	-	3.410.914.000
Thanh lý, nhượng bán	-	(202.921.083)	-	(97.965.200)	-	(300.886.283)
Tại ngày 31.12.2018	62.445.734.395	6.310.043.564	3.983.623.800	27.796.896.680	2.173.384.203	102.709.682.642
<b>Khấu hao lũy kế</b>						
Tại ngày 1.1.2018	23.756.606.843	6.506.631.327	2.150.779.808	17.413.127.148	1.995.386.062	51.822.531.188
Khấu hao trong năm	2.497.829.376	6.333.320	398.480.004	4.268.992.975	48.358.404	7.219.994.079
Thanh lý, nhượng bán	-	(202.921.083)	-	(97.965.200)	-	(300.886.283)
Tại ngày 31.12.2018	26.254.436.219	6.310.043.564	2.549.259.812	21.584.154.923	2.043.744.466	58.741.638.984
<b>Giá trị còn lại</b>						
Tại ngày 1.1.2018	38.689.127.552	6.333.320	1.832.843.992	7.070.820.732	177.998.141	47.777.123.737
Tại ngày 31.12.2018	36.191.298.176	-	1.434.363.988	6.212.741.757	129.639.737	43.968.043.658

**3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)****3.6 Tài sản cố định (tiếp theo)****(a) Tài sản cố định hữu hình (tiếp theo)**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Tập đoàn không có các cam kết về việc mua/bán tài sản cố định có giá trị lớn chưa thực hiện.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 22.999.426.486 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 20.293.365.969 đồng).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn với tổng giá trị còn lại là 36.191.298.176 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 38.689.127.552 đồng) đã được dùng để làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng (Thuyết minh 3.9).

Tập đoàn không có tài sản cố định hữu hình cuối năm chờ thanh lý tại ngày 31 tháng 12 năm 2018.

**(b) Tài sản cố định vô hình**

	Phân mềm vi tính VND	Khác VND	Tổng cộng VND
<b>Nguyên giá</b>			
Tại ngày 1.1.2018	33.993.502.789	198.000.000	34.191.502.789
Mua trong năm	11.866.292.022	-	11.866.292.022
Tại ngày 31.12.2018	45.859.794.811	198.000.000	46.057.794.811
<b>Khấu hao lũy kế</b>			
Tại ngày 1.1.2018	12.522.206.345	126.500.000	12.648.706.345
Khấu hao trong năm	7.268.983.195	66.000.000	7.334.983.195
Tại ngày 31.12.2018	19.791.189.540	192.500.000	19.983.689.540
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày 1.1.2018	21.471.296.444	71.500.000	21.542.796.444
Tại ngày 31.12.2018	26.068.605.271	5.500.000	26.074.105.271

Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 3.602.237.546 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 3.084.037.546 đồng).

Tập đoàn không có tài sản cố định vô hình cuối năm chờ thanh lý tại ngày 31 tháng 12 năm 2018.

**3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÍNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)****3.7 Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán**

Theo Quyết định 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 của Trung Tâm Lưu Ký Chứng Khoán Việt Nam, Công ty mẹ phải ký quỹ với số tiền ban đầu là 120 triệu Đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam và đóng thêm 0,01% hàng năm dựa theo tổng giá trị chứng khoán đã giao dịch và mỗi giới trong năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ Đồng. Giới hạn tối đa về mức đóng góp là 20 tỷ đồng đối với Công ty mẹ có nghiệp vụ tự doanh và mỗi giới. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Công ty mẹ đã nộp đủ tối đa mức góp cho quỹ này.

**3.8 Tiền nộp Quỹ Bù trừ giao dịch chứng khoán phái sinh**

Theo Quy chế Quản lý và Sử dụng Quỹ bù trừ giao dịch chứng khoán phái sinh ban hành kèm theo Quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, mức đóng góp tối thiểu ban đầu là 15 tỷ Đồng đối với thành viên bù trừ chung. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Công ty đã nộp đủ tối đa mức góp cho quỹ này.

**3.9 Các khoản vay ngắn hạn**

Tổng hợp tình hình tăng giảm các khoản vay trong năm như sau:

	Số dư đầu năm VND	Số vay trong năm VND	Số trả trong năm VND	Số dư cuối năm VND
Vay các tổ chức tín dụng trong nước				
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam (i)	100.000.000.000	100.000.000.000	(200.000.000.000)	-

(i) Đây là các khoản vay từ Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam với hạn mức tín dụng là 100 tỷ đồng, có hiệu lực rút vốn đến hết ngày 13 tháng 6 năm 2018 và chịu lãi suất thay đổi theo từng thời kỳ do ngân hàng công bố. Toàn bộ các khoản vay ngắn hạn của Tập đoàn nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động cho hoạt động kinh doanh. Khoản vay này có thời hạn vay là từ 3 đến 6 tháng và được đảm bảo bằng một số cổ phiếu niêm yết giá trị hợp lý là 37.531.801.600 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 31.866.624.000 đồng) và tài sản cố định hữu hình tỷ với tổng giá trị còn lại là 36.191.298.176 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 38.689.127.552 đồng).

Tập đoàn không có khoản vay ngắn hạn nào từ các bên liên quan tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 và năm tài chính kết thúc cùng ngày.



## 3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

## 3.10 Trái phiếu phát hành ngắn hạn

	Lãi suất	Tại ngày 1.1.2018 VND	Số tăng trong năm VND	Số trả trong năm VND	Tại ngày 31.12.2018 VND
Trái phiếu ngắn hạn phát hành cho bên thứ ba:	8,30 - 9,50%	707.000.000.000	912.000.000.000	(745.000.000.000)	874.000.000.000
		<b>707.000.000.000</b>	<b>912.000.000.000</b>	<b>(745.000.000.000)</b>	<b>874.000.000.000</b>

(\*) Chi tiết cho những trái chủ chiếm từ 10% trở lên trong tổng số dư trái phiếu tại ngày 31.12.2018:

	Lãi suất	Tại ngày 1.1.2018 VND	Số tăng trong năm VND	Số trả trong năm VND	Tại ngày 31.12.2018 VND
Trái phiếu ngắn hạn đã phát hành cho bên thứ ba:					
Cao Toàn Mỹ	9,00%	-	208.000.000.000	-	208.000.000.000
Công ty Cổ phần Xây Dựng COTECCONS	9,00%	-	100.000.000.000	-	100.000.000.000
Khác	8,30 - 9,50%	707.000.000.000	604.000.000.000	(745.000.000.000)	566.000.000.000
		<b>707.000.000.000</b>	<b>912.000.000.000</b>	<b>(745.000.000.000)</b>	<b>874.000.000.000</b>

Đây là các trái phiếu ghi danh không chuyển đổi được phát hành riêng lẻ dưới hình thức chứng chỉ cho nhà đầu tư là cá nhân, tổ chức trong nước và nước ngoài. Các trái phiếu có mệnh giá là 1 tỷ đồng, kỳ hạn 1 năm kể từ ngày phát hành. Trái chủ có quyền yêu cầu Tập đoàn mua lại trước ngày đáo hạn. Lãi suất trái phiếu áp dụng từ 8,30%/năm đến 9,50%/năm. Số trái phiếu này được đảm bảo bằng một số cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết trong danh mục tài sản tại chính của Tập đoàn (Thuyết minh 3.2) với giá trị hợp lý là 52.033.402.000 đồng tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2017; tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2018, số cổ phiếu trên đã được giải chấp.

## 3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

## 3.11 Phải trả người bán ngắn hạn

	31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
Phải trả người bán khi mua các tài sản tài chính	1.609.907.308	437.308
Khác	2.412.157.500	1.297.965.600
	<u>4.022.064.808</u>	<u>1.298.402.908</u>

## 3.12 Phải trả cho nhân viên

	31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
Tiền thưởng	11.062.498.185	7.633.185.860

## 3.13 Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước

Biến động về thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước trong năm như sau:

	Tại ngày 1.1.2018 VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã nộp trong năm VND	Cán trừ với thuế nộp thừa VND	Tại ngày 31.12.2018 VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp – hiện hành	20.665.808.928	22.582.777.544	(45.172.118.679)	1.923.532.207	-
Thuế thu nhập cá nhân – nhân viên	1.307.114.227	9.154.100.090	(9.249.422.497)	-	1.211.791.820
Thuế thu nhập cá nhân – nhà đầu tư	4.767.703.140	50.196.466.927	(51.987.089.131)	-	2.977.080.936
Thuế giá trị gia tăng – đầu ra	-	360.113.018	(250.475.006)	-	109.638.010
Các loại thuế khác	548.270.463	11.441.057.308	(11.523.737.513)	-	465.590.258
	<u>27.288.896.758</u>	<u>93.734.514.887</u>	<u>(118.182.842.828)</u>	<u>1.923.532.207</u>	<u>4.764.101.024</u>

## 3.14 Các khoản phải trả khác ngắn hạn

	31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
Chi phí lãi vay	21.761.260.277	5.737.465.751
Các khoản phải trả khác	4.712.589.258	2.804.590.029
	<u>26.473.849.535</u>	<u>8.542.055.780</u>

**3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)****3.15 Nợ khoản phải trả khác ngắn hạn**

	31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
Phải trả khác cho ngân hàng mẹ (Thuyết minh 7(b))	1.694.280.374	5.760.553.274
Các khoản phải trả, phải nộp khác	488.272.819	1.079.727.997
	<u>2.182.553.193</u>	<u>6.840.281.271</u>

**3.16 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

Biến động góp về thuế thu nhập hoãn lại không tính bù trừ các số dư liên quan đến cùng một cơ quan thuế trong năm như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2018 VND	2017 VND
Số dư đầu năm	17.603.329.563	13.314.551.567
Ghi nhận vào báo cáo hoạt động	3.576.935.495	4.288.777.996
Số dư cuối năm	<u>21.180.265.058</u>	<u>17.603.329.563</u>

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại là khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ dự phòng các khoản cho vay.

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại năm 2018 là 20% (2017: 20%).

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên khả năng thu được thu nhập chịu thuế trong tương lai để cân trừ các khoản chênh lệch tạm thời đã phát sinh này.

**CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB**

**Mẫu số B 09 – CTCK/HN**

**4 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT**

**4.1 Lãi/(lỗ) từ việc bán các tài sản tài chính FVTPL**

Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Đơn vị	Giá bán bình quân VND/đơn vị	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn bình quân giá quyền lĩnh đến cuối ngày giao dịch VND	Lãi/(lỗ) bán chứng khoán năm này VND	Lãi/(lỗ) bán chứng khoán năm trước VND
<b>LÃI BÁN</b>						
GMD	875.220	32.973	28.806.170.500	25.241.045.477	3.565.125.023	9.889.411.201
FPT	183.000	58.782	10.757.154.000	8.038.615.373	2.718.538.627	18.567.537.715
NLG	619.110	34.367	21.277.241.000	19.768.975.240	1.508.265.760	-
CTD	18.000	187.956	3.383.202.000	3.151.973.909	231.228.091	33.160.240.406
Khác	336.170		14.097.577.000	13.684.571.131	413.005.869	21.740.645.572
	<b>2.031.500</b>		<b>78.321.344.500</b>	<b>69.885.181.130</b>	<b>8.436.163.370</b>	<b>83.357.834.894</b>
<b>LỖ BÁN</b>						
VSC	237.520	40.568	9.635.712.500	13.178.841.749	(3.543.129.249)	-
HPG	175.000	49.289	8.625.653.000	10.210.949.028	(1.585.296.028)	(53.775.709)
CKG	836.092	10.630	8.887.657.960	10.451.153.501	(1.563.495.541)	-
HAG	580.000	5.650	3.163.816.000	4.723.380.955	(1.559.564.955)	-
VHC	70.000	50.574	3.540.156.000	4.368.572.496	(828.416.496)	-
Khác	126.340		3.852.051.000	3.963.676.222	(131.625.222)	(11.925.417.419)
	<b>2.004.952</b>		<b>37.705.046.460</b>	<b>46.916.773.951</b>	<b>(9.211.727.491)</b>	<b>(11.979.193.128)</b>

**CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB**

**Mẫu số B 09 – CTCK/HN**

**4 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT (tiếp theo)**

**4.2 Chênh lệch về đánh giá lại các tài sản tài chính**

Danh mục các loại tài sản tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	Gia gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại cuối năm VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại đầu năm ghi nhận trong năm VND	Lãi/(lỗ) thuần từ đánh giá lại được ghi nhận trong năm VND	Tăng/giảm các chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ VND	(Tăng/giảm các chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ VND
<b>Cổ phiếu niêm yết và có phiếu giao dịch trên UPCoM</b>	<b>340.461.761.753</b>	<b>238.491.682.375</b>	<b>(101.970.079.378)</b>	<b>(87.000.627.199)</b>	<b>(14.969.452.179)</b>	<b>91.805.491.307</b>	<b>(106.774.943.486)</b>
POW	43.380.700.000	43.956.200.000	574.500.000	-	574.500.000	18.231.140.000	(17.656.640.000)
SGP	63.785.348.000	48.255.002.400	(15.530.345.600)	(14.515.415.200)	(1.014.930.400)	39.272.000.100	(40.286.930.500)
FPT	47.274.578.810	38.275.400.300	(8.999.178.510)	2.414.122.817	(11.413.301.627)	3.072.206.423	(14.485.508.050)
BTS	101.555.812.800	37.531.801.500	(64.024.011.200)	(69.688.168.800)	5.665.177.600	18.411.827.200	(12.746.649.600)
REE	29.703.913.071	24.342.964.800	(5.360.948.271)	2.510.779	(5.363.459.050)	4.290.298.900	(9.653.757.950)
MWG	23.339.839.769	23.410.830.000	70.990.231	1.129.031	69.861.200	71.151.800	(1.290.600)
GVR	19.500.000.000	15.450.000.000	(4.050.000.000)	-	(4.050.000.000)	3.750.000.000	(7.800.000.000)
VSC	8.119.671.221	5.934.127.550	(2.185.543.671)	(4.792.537.770)	2.606.994.099	5.248.723.750	(2.641.729.651)
Khác	3.801.898.082	1.336.356.025	(2.465.542.057)	(421.248.056)	(2.044.294.001)	(541.856.866)	(1.502.437.135)
<b>Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch</b>	<b>96.116.084.303</b>	<b>39.685.269.036</b>	<b>(56.430.815.267)</b>	<b>(27.833.802.420)</b>	<b>(30.597.012.847)</b>	<b>2.889.858.107</b>	<b>(33.486.870.954)</b>
CKG	28.181.472.499	22.688.774.000	(5.492.698.499)	14.329.742.000	(19.822.440.499)	6.133.134.133	(20.435.574.832)
VAB	69.932.192.531	16.993.332.736	(52.938.849.795)	(42.163.811.331)	(10.775.038.464)	2.276.096.000	(13.051.134.464)
Khác	2.429.273	3.162.300	733.027	266.911	466.116	527.974	(161.858)
<b>Chứng chỉ Quỹ E1VFN3C</b>	<b>1.002.000.000</b>	<b>1.431.000.000</b>	<b>429.000.000</b>	<b>616.000.000</b>	<b>(187.000.000)</b>	<b>361.000.000</b>	<b>(548.000.000)</b>
	1.002.000.000	1.431.000.000	429.000.000	616.000.000	(187.000.000)	361.000.000	(548.000.000)
	<b>439.579.846.056</b>	<b>279.607.951.411</b>	<b>(159.971.894.645)</b>	<b>(114.218.429.619)</b>	<b>(45.753.465.026)</b>	<b>96.056.349.414</b>	<b>(140.809.814.440)</b>

## 4 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT (tiếp theo)

## 4.2 Chênh lệch về đánh giá lại các tài sản tài chính (tiếp theo)

Danh mục các loại tài sản tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2017	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại cuối năm VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại đầu năm VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại cuối năm VND	Tăng/(giảm) các chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ VND	(Tăng)/giảm các chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ VND
<b>Cổ phiếu niêm yết và có phiếu giao dịch trên</b>	<b>214.220.134.713</b>	<b>127.219.153.910</b>	<b>(87.000.980.803)</b>	-	<b>(87.000.980.803)</b>	<b>5.077.102.242</b>	<b>(92.078.083.045)</b>
UpCoM	-	-	-	-	-	-	-
POW	-	-	-	-	-	-	-
SGP	64.202.798.000	48.697.382.800	(14.515.415.200)	-	(14.515.415.200)	-	(14.515.415.200)
FPT	8.050.080.283	10.454.203.100	2.414.122.817	-	2.414.122.817	2.414.122.817	-
BTS	101.555.812.800	31.858.624.000	(69.689.188.800)	-	(69.689.188.800)	-	(69.689.188.800)
REE	5.956.721	8.507.500	2.510.779	-	2.510.779	2.510.779	-
MVG	1.228.969	2.358.000	1.129.031	-	1.129.031	1.129.031	-
GVR	-	-	-	-	-	-	-
VSC	21.298.130.770	16.505.593.000	(4.792.537.770)	-	(4.792.537.770)	-	(4.792.537.770)
Khác	19.106.087.170	18.684.485.510	(421.601.660)	-	(421.601.660)	2.669.339.615	(3.080.941.275)
<b>Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký</b>	<b>99.790.804.804</b>	<b>71.957.355.988</b>	<b>(27.833.448.816)</b>	-	<b>(27.833.448.816)</b>	<b>14.330.573.534</b>	<b>(42.164.022.350)</b>
giao dịch	-	-	-	-	-	-	-
CKG	29.853.690.000	44.183.402.000	14.329.742.000	-	14.329.742.000	14.329.742.000	-
VAB	69.932.182.531	27.768.371.200	(42.163.811.331)	-	(42.163.811.331)	-	(42.163.811.331)
Khác	4.962.273	5.582.788	620.515	-	620.515	831.534	(211.019)
<b>Chứng chỉ Quỹ</b>	<b>1.002.000.000</b>	<b>1.618.000.000</b>	<b>616.000.000</b>	-	<b>616.000.000</b>	<b>616.000.000</b>	-
E1VFVN30	1.002.000.000	1.618.000.000	616.000.000	-	616.000.000	616.000.000	-
	<b>315.012.939.517</b>	<b>200.794.509.898</b>	<b>(114.218.429.619)</b>	-	<b>(114.218.429.619)</b>	<b>20.023.675.776</b>	<b>(134.242.105.386)</b>

## 4 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT (tiếp theo)

## 4.3 Chi phí quản lý

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2018 VND	2017 VND
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	34.935.912.205	25.607.755.742
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.743.790.504	11.279.954.016
Chi phí khấu hao	3.906.922.834	3.826.336.045
Thuế GTGT không được khấu trừ	1.811.542.992	1.739.524.765
Chi phí thuê văn phòng	1.219.881.876	1.328.972.784
Chi phí văn phòng phẩm	575.689.827	1.053.376.963
Chi phí khác	2.825.898.554	3.071.388.965
	<u>55.019.638.792</u>	<u>47.907.309.280</u>

## 4.4 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Số thuế trên lợi nhuận trước thuế của Tập đoàn khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% (2017: 20%) như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2018 VND	2017 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	101.340.079.903	163.695.563.046
Thuế tính ở thuế suất 20% (2017: 20%)	20.438.853.409	33.075.899.793
Điều chỉnh:		
Thu nhập không chịu thuế	(1.438.318.137)	(3.196.007.695)
Chi phí không được khấu trừ	5.306.777	26.216.777
Kết chuyển lỗ	-	(396.010.851)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (*)	<u>19.005.842.049</u>	<u>29.510.098.024</u>
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động:		
Thuế thu nhập doanh nghiệp - hiện hành	22.582.777.544	33.798.876.020
Thuế thu nhập doanh nghiệp - hoãn lại	(3.576.935.495)	(4.288.777.996)
	<u>19.005.842.049</u>	<u>29.510.098.024</u>

(\*) Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế và có thể có những điều chỉnh tùy thuộc vào sự kiểm tra của cơ quan thuế.

**4 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT (tiếp theo)****4.5 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**

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2018 VND	2017 VND
Chi phí đi vay	75.097.356.108	45.300.582.948
Chi phí/(hoàn nhập) dự phòng tài sản tài chính	18.386.358.197	(44.698.106.873)
	<u>93.483.714.305</u>	<u>602.476.075</u>

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT****5.1 Số tiền đi vay thực thu trong năm**

Số tiền đi vay thực thu trong năm là tiền vay theo khế ước thông thường và theo hợp đồng mua bán trái phiếu (Thuyết minh 3.9 và Thuyết minh 3.10).

**5.2 Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm**

Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm là tiền vay theo khế ước thông thường và theo hợp đồng mua bán trái phiếu (Thuyết minh 3.9 và Thuyết minh 3.10).

**6 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT****6.1 Tình hình phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu**

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2018 VND	2017 VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối năm trước	134.111.081.919	103.161.883.227
Lợi nhuận đã thực hiện trong năm	82.334.237.854	134.185.465.022
Số trích lập các quỹ trong năm:		
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	(4.159.421.250)	(6.694.467.335)
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	(4.159.421.250)	(6.694.467.335)
	<u>208.126.477.273</u>	<u>223.958.413.579</u>
Lợi nhuận phân phối cho cổ đông trong năm (Thuyết minh 7(a))	(116.507.752.356)	(89.847.331.660)
Tổng thu nhập phân phối cho cổ đông	<u>91.618.724.917</u>	<u>134.111.081.919</u>



**7 THUYẾT MINH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN****(a) Nghiệp vụ với các bên liên quan**

Trong năm, các nghiệp vụ sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
	2018 VND	2017 VND
<b>Ngân hàng Thương mại Cổ phần Á Châu</b>		
Chuyển lợi nhuận về Ngân hàng mẹ	116.507.752.356	89.847.331.660
Lãi tiền gửi ngân hàng	23.614.751.306	7.640.163.965
Chi phí thuê văn phòng, điện nước phải trả	1.872.147.216	2.053.273.632
Đầu tư tài chính ngắn hạn	1.700.000.000	1.800.000.000
Lợi nhuận hoạt động tư vấn	1.000.000.001	-
Lợi nhuận cho thuê văn phòng	840.000.000	840.000.000
Doanh thu hoạt động môi giới	9.606.849	85.552.320
Phí khác	272.855.297	240.298.602

**Nhân sự quản lý chủ chốt**

Lương và các quyền lợi gộp khác

5.892.717.300	4.924.458.063
---------------	---------------

**(b) Số dư cuối năm với các bên liên quan**

	31.12.2018	31.12.2017
	VND	VND
<b>Ngân hàng thương mại Cổ phần Á Châu</b>		
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn dưới 3 tháng (Thuyết minh 3.1)	401.700.000.000	71.800.000.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	14.171.082.184	123.242.796.432
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên 3 tháng (Thuyết minh 3.2(b) và 4.2)	12.000.000.000	12.000.000.000
Phải trả khác (Thuyết minh 3.15)	1.694.280.374	5.760.553.274
Lãi dự thu từ tiền gửi ngân hàng (Thuyết minh 3.4(a))	1.364.455.617	120.195.556

**8 BÁO CÁO BỘ PHẬN****(a) Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý**

Hoạt động của Tập đoàn được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Tập đoàn không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm hay khu vực địa lý. Theo đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Tập đoàn chỉ có một bộ phận chia theo khu vực địa lý.

**CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB**

Mẫu số B 09 – CTCK/HN

**8 BÁO CÁO BỘ PHẬN (tiếp theo)**

**(b) Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

Doanh thu và chi phí theo lĩnh vực kinh doanh chính của Tập đoàn như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018				Tổng cộng VND
	Môi giới và dịch vụ VND	Tự doanh VND	Kinh doanh vốn VND	Tư vấn VND	
Doanh thu	213.166.884.515	130.769.366.841	200.332.984.594	1.636.000.001	551.047.363.171
Chi phí	(147.541.289.711)	(152.598.652.556)	(93.483.714.305)	(2.305.202.522)	(395.954.159.094)
	<u>65.625.594.804</u>	<u>(21.829.285.715)</u>	<u>106.849.270.289</u>	<u>(669.202.521)</u>	<u>155.093.204.077</u>
Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp					(58.534.084.497)
<b>Kết quả hoạt động</b>					<u><b>96.559.109.580</b></u>

**Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017**

	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017				Tổng cộng VND
	Môi giới và dịch vụ VND	Tự doanh VND	Kinh doanh vốn VND	Tư vấn VND	
Doanh thu	161.055.719.763	123.893.606.128	188.235.973.943	1.129.545.455	476.417.222.058
Chi phí	(114.986.994.571)	(148.632.318.953)	(602.476.075)	(3.176.608.320)	(267.398.397.919)
	<u>46.068.725.192</u>	<u>(24.738.712.825)</u>	<u>187.633.497.868</u>	<u>(2.047.062.865)</u>	<u>209.018.824.139</u>
Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp					(49.776.059.218)
<b>Kết quả hoạt động</b>					<u><b>159.242.764.921</b></u>

**9 QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH**

Các hoạt động của Tập đoàn có thể chịu một số rủi ro bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Nhìn chung các chính sách quản lý rủi ro của Tập đoàn là nhằm giảm thiểu ảnh hưởng bất lợi tiềm tàng từ các rủi ro này đến kết quả hoạt động kinh doanh của Tập đoàn.

Ban Tổng Giám đốc của Tập đoàn có trách nhiệm đặt ra mục tiêu và những quy tắc cơ bản về quản trị rủi ro tài chính cho Tập đoàn. Ban Tổng Giám đốc xác lập những chính sách chi tiết ví dụ như xác định rủi ro và đo lường rủi ro, giới hạn đầu tư và chiến lược đầu tư. Chính sách quản trị rủi ro tài chính được xem xét và điều chỉnh thường xuyên nhằm đối phó với biến động và xu hướng của thị trường.

Quản trị rủi ro tài chính được thực hiện bởi nhân sự tài chính. Nhân sự tài chính đo lường thực tế đầu tư với giới hạn đầu tư đã được đặt ra và chuẩn bị báo cáo định kỳ cho Ban Tổng Giám Đốc xem xét.

Những thông tin sau đây được dựa trên những thông tin từ Ban Tổng Giám đốc.

**(a) Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà Tập đoàn phải gánh chịu tổn thất tài chính do một bên tham gia trong một công cụ tài chính không thực hiện nghĩa vụ hoặc cam kết đã ký với Tập đoàn. Rủi ro này phát sinh chủ yếu từ tiền gửi ngân hàng, các tài sản tài chính, các khoản phải thu và tài sản khác.

*Số dư với ngân hàng*

Tất cả các khoản tiền gửi có kỳ hạn và không kỳ hạn được gửi tại các tổ chức tín dụng có độ tín nhiệm cao.

*Tài sản tài chính FVTPL*

Chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết của Tập đoàn chỉ được giao dịch tại hoặc phải tuân theo các quy định của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội hoặc với các bên đối tác có mức tín nhiệm rõ ràng. Tất cả các hoạt động giao dịch đối với chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết được thanh toán hoặc chi trả vào lúc giao chứng khoán thông qua các nhà môi giới đã được chấp thuận. Rủi ro không trả nợ được xem là rất nhỏ do việc chuyển giao chứng khoán chỉ được thực hiện khi nhà môi giới nhận được tiền thanh toán. Việc thanh toán mua chỉ được thực hiện khi nhà môi giới đã nhận được chứng khoán. Nếu một trong các bên không thể thực hiện nghĩa vụ của mình, giao dịch mua bán được xem như không thành công.

*Tạm ứng giao dịch chứng khoán*

Tạm ứng giao dịch chứng khoán được thu hồi trực tiếp từ Trung Tâm Lưu Ký Chứng Khoán, một đơn vị thuộc sở hữu nhà nước và chưa từng rơi vào tình trạng mất khả năng thanh toán.

**9 QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)****(a) Rủi ro tín dụng (tiếp theo)***Hợp đồng giao dịch ký quỹ*

Hợp đồng giao dịch ký quỹ được đảm bảo bằng chứng khoán niêm yết trên các Sở Giao dịch Chứng khoán được phép giao dịch ký quỹ, tiền gửi giao dịch chứng khoán và tiền bán chứng khoán chờ thu của khách hàng. Theo pháp luật chứng khoán hiện hành, mức cho vay ký quỹ tối đa là 50% giá trị chứng khoán được phép giao dịch ký quỹ. Danh sách chứng khoán không được phép giao dịch ký quỹ được cập nhật thường xuyên bởi các Sở Giao dịch Chứng khoán.

Bộ phận Dịch vụ Khách hàng có nhiệm vụ liên tục rà soát báo cáo giao dịch ký quỹ bao gồm dư nợ, giá trị tài sản đảm bảo và tỷ lệ ký quỹ duy trì. Khi tỷ lệ ký quỹ duy trì giảm xuống thấp hơn 40% (theo luật định: 30%), hệ thống thông tin của Tập đoàn sẽ cảnh báo và Tập đoàn xuất lệnh yêu cầu khách hàng ký quỹ bổ sung. Khi tỷ lệ ký quỹ duy trì giảm xuống thấp hơn 30%, Tập đoàn buộc phải thanh lý tài sản đảm bảo để thu hồi nợ.

*Các khoản phải thu và tài sản khác*

Tập đoàn giới hạn rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với đối tác có độ tín nhiệm cao và yêu cầu các biện pháp đảm bảo khi cần thiết.

*Giá trị tài sản tiềm ẩn rủi ro tín dụng*

	31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền (Thuyết minh 3.1)</b>		
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	69.811.717.721	210.819.996.477
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	401.700.000.000	71.800.000.000
<b>Các khoản cho vay (Thuyết minh 3.3)</b>		
Hợp đồng giao dịch ký quỹ	1.904.764.954.063	2.105.679.161.645
Tạm ứng giao dịch chứng khoán	48.331.713.343	51.608.585.688
<b>Các khoản phải thu (Thuyết minh 3.4)</b>		
Phải thu bán các tài sản tài chính	-	35.748.641.730
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	1.432.052.117	187.793.256
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	3.914.940.882	5.421.670.715
Tài sản ngắn hạn khác	-	-
<b>Tổng giá trị tài sản tiềm ẩn rủi ro tín dụng</b>	<b>2.429.955.378.126</b>	<b>2.481.265.849.511</b>

**9 QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)****(b) Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có các loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần.

Tập đoàn quản lý rủi ro giá thị trường bằng việc đa dạng hóa danh mục đầu tư và thận trọng trong việc lựa chọn các chứng khoán để đầu tư trong hạn mức được quy định.

- **Rủi ro lãi suất**

Tập đoàn có rủi ro lãi suất đối với các tài sản và công nợ tài chính mà Tập đoàn được hưởng hoặc phải chịu lãi suất. Hiện tại Tập đoàn ghi nhận các khoản tài sản tài chính và công nợ tài chính theo nguyên tắc giá gốc trừ các dự phòng giảm giá, do vậy, Tập đoàn chỉ có rủi ro về luồng tiền đối với các khoản lãi suất phải thu/phải trả. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Tập đoàn chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngân hàng và các khoản vay của Tập đoàn.

Các khoản tiền gửi ngân hàng, cho vay và đi vay của Tập đoàn đều có lãi suất cố định và thời hạn ngắn, nên rủi ro do lãi suất biến động là không đáng kể.

- **Rủi ro tiền tệ**

Rủi ro tiền tệ là rủi ro mà giá trị của các công cụ tài chính bị thay đổi xuất phát từ những thay đổi về tỷ giá. Tập đoàn được thành lập và hoạt động tại Việt Nam với đồng tiền báo cáo là Đồng Việt Nam, đồng tiền giao dịch chính của Tập đoàn cũng là đồng Việt Nam.

- **Rủi ro về giá cổ phiếu**

Các cổ phiếu do Tập đoàn 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 dẫn đến giá trị khoản đánh giá lại theo giá trị hợp lý có thể tăng/giảm. Tập đoàn quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng đầu tư của Tập đoàn cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, nếu giá các cổ phiếu tăng/giảm 5% trong khi tất cả các biến số khác (kể cả thuế suất) giữ nguyên không đổi, mức chênh lệch thuần đánh giá lại của tài sản tài chính của Tập đoàn sẽ tăng/giảm 13.980.397.571 đồng.

**(c) Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tập đoàn sẽ gặp khó khăn và không thể thực hiện các nghĩa vụ liên quan đến các khoản nợ tài chính.

Phương pháp quản lý rủi ro thanh khoản của Tập đoàn là duy trì một danh mục tài sản có tính thanh khoản cao nhằm đảm bảo khả năng đáp ứng các yêu cầu thanh toán trong ngắn hạn và dài hạn.

**9 QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)****(c) Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Tập đoàn có khoản nợ tài chính bao gồm vay ngắn hạn, phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả giao dịch chứng khoán và phải trả khác với số tiền là 909.434.854.421 đồng (Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 827.871.650.632 đồng) là dòng tiền theo hợp đồng không chiết khấu có thời hạn ít hơn 1 năm.

**(d) Quản trị nguồn vốn**

Tỷ lệ vốn khả dụng là một thước đo đánh giá mức độ an toàn tài chính của Tập đoàn, phản ánh khả năng của Tập đoàn trong việc thanh toán nhanh các nghĩa vụ tài chính và khả năng bù đắp các loại rủi ro phát sinh trong quá trình hoạt động của Tập đoàn.

Tỷ lệ này được tính toán và trình bày trong Báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính của Tập đoàn được lập định kỳ hàng tháng và tuân thủ theo quy định trong Thông tư số 87/2017/TT-BTC ("Thông tư 87") ngày 15 tháng 8 năm 2017. Theo Thông tư 87, Công ty quản trị và kiểm soát tỷ lệ vốn khả dụng không thấp hơn 180%.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, tỷ lệ vốn khả dụng của Công ty mẹ là 537,61% và của công ty con là 278%.

**10 CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG**

Các công ty thuộc Tập đoàn hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Đối với các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang, Tập đoàn phải trả mức tối thiểu trong tương lai như sau:

	31.12.2018 VND	31.12.2017 VND
Dưới 1 năm	5.351.492.080	5.315.870.700
Từ 2 đến 5 năm	17.695.332.720	18.024.783.600
Trên 5 năm	1.694.280.375	5.760.553.275
<b>Tổng cộng</b>	<b>24.741.105.175</b>	<b>29.101.207.575</b>

## 11 THÔNG TIN ĐÁNH GIÁ HOẠT ĐỘNG CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm VND
a) Của Tập đoàn Cổ phiếu	6.987.310	273.978.598.120
b) Của nhà đầu tư		
Cổ phiếu	5.350.169.434	115.388.599.738.632
Trái phiếu	126.880.000	13.898.039.030.000
Phái sinh hợp đồng tương lai	102.706	9.146.225.210.000
	<u>5.484.139.450</u>	<u>138.706.842.576.752</u>

Báo cáo tài chính hợp đã được Ban Tổng Giám đốc phê duyệt ngày 28 tháng 2 năm 2019.




---

 Phạm Thị Sanh  
 Người lập




---

 Nguyễn Phương Quang  
 Kế toán trưởng




---

 Trịnh Thanh Cần  
 Tổng Giám đốc

Số: 37.2/CV-ACBS.19

TP.HCM, ngày 28 tháng 02 năm 2019

**Kính gửi:**

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP.HCM
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

*V/v Giải trình biến động lợi nhuận hợp nhất sau thuế Năm 2018 so với Năm 2017 trên 10%*

Công ty TNHH Chứng khoán ACB ("ACBS") giải trình về chênh lệch lợi nhuận hợp nhất sau thuế Năm 2018 so với Năm 2017 trên 10% như sau:

Đơn vị tính: tỷ đồng

Báo cáo tài chính	Chỉ tiêu	Năm 2018	Năm 2017	Chênh lệch
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)-(4)
Báo cáo tài chính hợp nhất	Lợi nhuận sau thuế	82	134	(52)

Lý do ảnh hưởng chủ yếu:

- Doanh thu hoạt động tăng với số tiền 74 tỷ đồng, trong đó: lãi từ hoạt động đầu tư tăng 7 tỷ đồng; lãi từ các khoản cho vay và phải thu tăng 12 tỷ đồng; doanh thu nghiệp vụ môi giới tăng 51 tỷ đồng; doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán tăng 1 tỷ đồng; thu nhập hoạt động khác tăng 3 tỷ đồng.
- Chi phí hoạt động kinh doanh tăng 129 tỷ đồng. Biến động tăng này chủ yếu từ khoản lỗ bán các tài sản tài chính giảm 3 tỷ đồng; chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính tăng 7 tỷ đồng; chi phí nghiệp vụ môi giới tăng 31 tỷ đồng; chi phí dự phòng tài sản tài chính & lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay tăng 93 tỷ đồng; chi phí nghiệp vụ lưu ký tăng 1 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2017.
- Chi phí quản lý tăng 8 tỷ đồng.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp giảm 11 tỷ đồng.

Như vậy, do ảnh hưởng trọng yếu của yếu tố nêu trên, lợi nhuận hợp nhất sau thuế của Năm 2018 so với Năm 2017 đã giảm 52 tỷ đồng, ACBS giải trình để Quý Cơ quan hữu quan được rõ.

Trân trọng,

Nơi nhận

- Như trên;
- Lưu P.HC và P.KT



TRƯỞNG GIÁM ĐỐC

Trịnh Thanh Căn