



Grant Thornton

Báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính và Báo cáo kết quả kiểm tra

Công ty Cổ phần Chứng khoán Vina

Ngày 30 tháng 6 năm 2012



Nội dung

	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	1
Báo cáo kết quả kiểm tra	2
Bảng tính vốn khả dụng	4
Bảng tính giá trị rủi ro	9
Bảng tổng hợp các chỉ tiêu rủi ro và vốn khả dụng	13

1100
C
TRÁCH
GRAN
(V
1N 1 -

90
90
90

Báo cáo của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc đệ trình báo cáo này cùng với các báo cáo Tỷ lệ an toàn tài chính ("Báo cáo") của Công ty Cổ phần Chứng khoán Vina ("Công ty") tại ngày 30 tháng 6 năm 2012 ("ngày báo cáo").

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng:

- Báo cáo Tỷ lệ an toàn tài chính đã được soạn thảo theo đúng các quy định tại Thông tư 226/2010TT – BTC ngày 31 tháng 12 năm 2010 của Bộ Tài chính quy định về chỉ tiêu an toàn tài chính và biện pháp xử lý đối với các tổ chức kinh doanh chứng khoán không đáp ứng các chỉ tiêu an toàn tài chính.
- Đối với những vấn đề có thể ảnh hưởng đến tình hình tài chính của Công ty phát sinh sau ngày lập báo cáo này, chúng tôi sẽ cập nhật trong kỳ báo cáo tiếp theo.
- Chúng tôi xin hoàn toàn chịu trách nhiệm trước Pháp luật về tính chính xác và trung thực của nội dung báo cáo.

Ngày: 26 JUL 2012

Quyền Kế toán trưởng



Dương Hữu Chinh



Tổng Giám đốc

Lâm Thị Tố Nga

Báo cáo kết quả kiểm tra

cho Báo cáo Tỷ lệ an toàn tài chính của Công ty Cổ phần chứng khoán Vina
tại ngày 30 tháng 6 năm 2012

Grant Thornton (Vietnam) Limited
Ho Chi Minh City Office
28th Floor, Saigon Trade Center
37 Ton Duc Thang Street
District 1, Ho Chi Minh City
Vietnam

T +84 (8) 3910 9100
F +84 (8) 3914 3748
www.gt.com.vn

Số: HCM/12/061

Kính gửi Hội đồng quản trị Công ty cổ phần chứng khoán Vina

Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục thỏa thuận trước theo hợp đồng ngày 31 tháng 5 năm 2012 với Công ty Cổ phần chứng khoán Vina (“Công ty”) liên quan đến việc kiểm tra Báo cáo Tỷ lệ an toàn tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2012 được lập theo Thông tư 226/2010- TT – BTC ngày 31 tháng 12 năm 2010 và theo yêu cầu của Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước Việt Nam. Công việc của chúng tôi được tiến hành theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam - VSA 920 “Kiểm tra thông tin tài chính trên cơ sở các thủ tục thỏa thuận trước”. Các thủ tục thỏa thuận trước đã được chúng tôi thực hiện bao gồm:

1. Kiểm tra bảng tính vốn khả dụng của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2012;
2. Kiểm tra bảng tính giá trị rủi ro tại ngày 30 tháng 6 năm 2012; và
3. Kiểm tra bảng tổng hợp các chỉ tiêu rủi ro, vốn khả dụng và tỷ lệ an toàn tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2012.

Chúng tôi báo cáo kết quả kiểm tra như sau:

- a) Thủ tục số 1: Bảng tính vốn khả dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2012 được tính toán chính xác theo Thông tư 226/2010- TT - BTC ngày 31 tháng 12 năm 2010.
- b) Thủ tục số 2: Bảng tính giá trị rủi ro tại ngày 30 tháng 6 năm 2012 được tính toán chính xác theo Thông tư 226/2010- TT - BTC ngày 31 tháng 12 năm 2010.
- c) Thủ tục số 3: Bảng tổng hợp các chỉ tiêu rủi ro, vốn khả dụng và tỷ lệ an toàn tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2012 được tính đúng theo Thông tư 226/2010- TT - BTC ngày 31 tháng 12 năm 2010.

Bởi vì các thủ tục trên không cấu thành một cuộc kiểm toán hay kiểm tra theo như Các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, chúng tôi không đưa ra bất cứ đảm bảo nào đối với Báo cáo Tỷ lệ an toàn tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2012.

Báo cáo chúng tôi được thực hiện hoàn toàn tuân theo các thủ tục thỏa thuận trước đã được đề cập ở trên và không liên quan đến các thỏa thuận khác có thể thực hiện cho Công ty.

28
TY
HUU
ORN
AMN
60
HUU
ORN
AMN
60

Báo cáo của chúng tôi chỉ sử dụng cho mục đích được đề cập trong đoạn thứ nhất của báo cáo này. Báo cáo này không được sử dụng vào mục đích khác, cũng không được phổ biến cho một bên khác. Báo cáo này chỉ liên quan đến những tài khoản và yếu tố nêu trên, không mở rộng ra cho báo cáo tài chính khác của Công ty Cổ phần chứng khoán Vina.



CÔNG TY TNHH GRANT THORNTON (VIỆT NAM)

CÔNG TY
TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN
GRANT THORNTON
(VIỆT NAM)

Nguyễn Thị Vĩnh Hà

Chứng chỉ kiểm toán viên số 0390/KTV

Phó Tổng Giám đốc

Đinh Thị Hương Giang

Chứng chỉ kiểm toán viên số N.1568/KTV

Kiểm toán viên

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày: 26 JUL 2012



Bảng tính vốn khả dụng

	Vốn khả dụng VNĐ	Khoản giảm trừ VNĐ	Khoản tăng thêm VNĐ
A NGUỒN VỐN			
1 Vốn chủ sở hữu không bao gồm cổ phần ưu đãi hoàn lại (nếu có)	185.000.000.000		
2 Thặng dư vốn cổ phần	-		
3 Cổ phiếu quỹ	-		
4 Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	-		
5 Quỹ đầu tư phát triển	-		
6 Quỹ dự phòng tài chính	254.998.000		
7 Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	-		
8 Lợi nhuận lũy kế và lợi nhuận chưa phân phối trước khi trích lập các khoản dự phòng theo quy định của pháp luật	(144.140.097.057)		
9 Chênh lệch đánh giá lại tài sản (50% tăng thêm hoặc 100% giảm đi)	-		
10 Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-		
11 Lợi ích của cổ đông thiểu số	-		
12 Các khoản nợ có thể chuyển đổi			-
13 Toàn bộ phần giảm đi hoặc tăng thêm của các chứng khoán		-	-
1A TỔNG NGUỒN VỐN	41.114.900.943	-	-

	Vốn khả dụng VNĐ	Khoản giảm trừ VNĐ	Khoản tăng thêm VNĐ
B TÀI SẢN NGẮN HẠN			
I Tiền và các khoản tương đương tiền			
II Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn			
1 Đầu tư ngắn hạn			
Chứng khoán tiềm ẩn rủi ro thị trường theo quy định tại khoản 2 Điều 8 của Thông tư 226/2010			
Chứng khoán bị giảm trừ khỏi vốn khả dụng theo quy định khoản 5 Điều 5 của Thông tư 226/2010		-	
2 Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)			
III Các khoản phải thu ngắn hạn			
1 Phải thu của khách hàng			
Phải thu của khách hàng có thời hạn thanh toán còn lại từ 90 ngày trở xuống			
Phải thu của khách hàng có thời hạn thanh toán còn lại trên 90 ngày		-	
2 Trả trước cho người bán		31.414.480	
3 Phải thu nội bộ ngắn hạn			
Phải thu nội bộ có thời hạn thanh toán còn lại từ 90 ngày trở xuống			
Phải thu nội bộ có thời hạn thanh toán còn lại trên 90 ngày		-	
4 Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán			
Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán có thời hạn thanh toán còn lại từ 90 ngày trở xuống			
Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán có thời hạn thanh toán còn lại trên 90 ngày		-	
5 Các khoản phải thu khác			
Phải thu khác có thời hạn thanh toán còn lại từ 90 ngày trở xuống			
Phải thu khác có thời hạn thanh toán còn lại trên 90 ngày		-	
6 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)			
IV Hàng tồn kho			-



	Vốn khả dụng VNĐ	Khoản giảm trừ VNĐ	Khoản tăng thêm VNĐ
V Tài sản ngắn hạn khác			
1 Chi phí trả trước ngắn hạn		1.610.468.961	
2 Thuế GTGT được khấu trừ			
3 Thuế và các khoản phải thu nhà nước			
4 Tài sản ngắn hạn khác			
4.1 Tạm ứng			
Tạm ứng có thời hạn hoàn ứng còn lại từ 90 ngày trở xuống			
Tạm ứng có thời hạn hoàn ứng còn lại trên 90 ngày		-	
4.2 Phải thu khác, tài sản ngắn hạn khác		-	
IB TỔNG TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.641.883.441	

	Vốn khả dụng VNĐ	Khoản giảm trừ VNĐ	Khoản tăng thêm VNĐ
C TÀI SẢN DÀI HẠN			
I Các khoản phải thu dài hạn			
1 Các khoản phải thu dài hạn			
Phải thu dài hạn của khách hàng			
Phải thu dài hạn của khách hàng có thời hạn thanh toán còn lại từ 90 ngày trở xuống		-	
2 Phải thu dài hạn của khách hàng có thời hạn thanh toán còn lại trên 90 ngày			
3 Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc			
Phải thu dài hạn nội bộ			
Phải thu dài hạn nội bộ có thời hạn thanh toán còn lại từ 90 ngày trở xuống		-	
4 Phải thu dài hạn nội bộ có thời hạn thanh toán còn lại trên 90 ngày			
Phải thu dài hạn khác			
Phải thu dài hạn khác có thời hạn thanh toán còn lại từ 90 ngày trở xuống		-	
5 Phải thu dài hạn khác có thời hạn thanh toán còn lại trên 90 ngày			
II Tài sản cố định		6.117.786.451	
III Bất động sản đầu tư		-	
IV Các khoản đầu tư tài chính khác			
1 Đầu tư vào công ty con		-	
2 Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh		-	
3 Đầu tư chứng khoán dài hạn			
Chứng khoán tiềm ẩn rủi ro thị trường theo quy định tại khoản 2 Điều 8 của Thông tư 226/2010			
Chứng khoán bị giảm trừ khỏi vốn khả dụng theo quy định tại khoản 5 Điều 5 của Thông tư 226/2010		-	
4 Đầu tư dài hạn khác		-	
5 Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)			

	Vốn khả dụng VNĐ	Khoản giảm trừ VNĐ	Khoản tăng thêm VNĐ
V Tài sản dài hạn khác Các chỉ tiêu tài sản bị coi là khoản ngoại trừ tại báo cáo tài chính năm đã được kiểm toán mà không bị tính giảm trừ theo quy định tại Điều 5 của Thông tư 226/2010		2.105.520.455	
IC TÔNG TÀI SẢN DÀI HẠN		8.223.306.906	
VỐN KHẢ DỤNG	31.249.710.596		

Ngày: 26 JUL 2012

Quyền Kế toán trưởng



Dương Hữu Chinh



Tổng Giám đốc

Lâm Thị Tố Nga

Bảng tính giá trị rủi ro

A. RỦI RO THỊ TRƯỜNG

Các hạng mục đầu tư

I. Tiền và các khoản tương đương tiền, công cụ thị trường tiền tệ

1. Tiền mặt (VNĐ)
2. Các khoản tương đương tiền
3. Giấy tờ có giá, công cụ chuyển nhượng trên thị trường tiền tệ

II. Trái phiếu Chính phủ

4. Trái phiếu Chính phủ không trả lãi
5. Trái phiếu Chính phủ trả lãi suất cố định
Trái phiếu Chính phủ, Trái phiếu Chính phủ các nước thuộc khối OECD hoặc được bảo lãnh bởi Chính phủ hoặc Ngân hàng Trung ương của các nước thuộc khối này, Trái phiếu được phát hành bởi các tổ chức quốc tế IBRD, ADB, IADB, AfDB, EIB và EBRD
- 5.1 Trái phiếu công trình được Chính phủ, Bộ Tài chính bảo lãnh có thời gian đáo hạn còn lại dưới 1 năm
- Trái phiếu công trình được Chính phủ, Bộ Tài chính bảo lãnh có thời gian đáo hạn còn lại từ 1 tới 5 năm
- 5.2 Trái phiếu công trình được Chính phủ, Bộ Tài chính bảo lãnh có thời gian đáo hạn còn lại từ 5 năm trở lên

Hệ số rủi ro

Quy mô rủi ro

Giá trị rủi ro
VNĐ

0%

0%

0%

0%

0%

3%

3%

4%

5%

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

		Hệ số rủi ro	Quy mô rủi ro	Giá trị rủi ro VNĐ
Các hạng mục đầu tư				
III. Trái phiếu doanh nghiệp				
	Trái phiếu niêm yết có thời gian đáo hạn còn lại dưới 1 năm, kể cả trái phiếu chuyển đổi	8%		-
	Trái phiếu niêm yết có thời gian đáo hạn từ 1 tới 5 năm, kể cả trái phiếu chuyển đổi	15%		-
6.	Trái phiếu niêm yết có thời gian đáo hạn từ 5 năm trở lên, kể cả trái phiếu chuyển đổi	20%		-
	Trái phiếu không niêm yết có thời gian đáo hạn còn lại dưới 1 năm, kể cả trái phiếu chuyển đổi	25%		-
	Trái phiếu không niêm yết có thời gian đáo hạn từ 1 tới 5 năm, kể cả trái phiếu chuyển đổi	30%		-
7.	Trái phiếu không niêm yết có thời gian đáo hạn từ 5 năm trở lên, kể cả trái phiếu chuyển đổi	40%		-
IV. Cổ phiếu				
8.	Cổ phiếu phổ thông, cổ phiếu ưu đãi của các tổ chức niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh; chứng chỉ quỹ mở	10%		-
9.	Cổ phiếu phổ thông, cổ phiếu ưu đãi của các tổ chức niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội	15%		-
10.	Cổ phiếu phổ thông, cổ phiếu ưu đãi các công ty đại chúng chưa niêm yết, đăng ký giao dịch qua hệ thống UpCom	20%		-
11.	Cổ phiếu phổ thông, cổ phiếu ưu đãi của các công ty đại chúng đã đăng ký lưu ký, nhưng chưa niêm yết hoặc đăng ký giao dịch; cổ phiếu đang trong đợt phát hành lần đầu (IPO)	30%		-
12.	Cổ phiếu của các công ty đại chúng khác	50%		-
V. Chứng chỉ quỹ đầu tư chứng khoán				
13.	Quỹ đại chúng	10%		-
14.	Quỹ thành viên	30%		-
VI. Chứng khoán bị hạn chế giao dịch				
15.	Chứng khoán bị tạm ngừng giao dịch	40%		-
16.	Chứng khoán bị huỷ niêm yết, huỷ giao dịch	50%		-
VII. Chứng khoán khác				
17.	Cổ phần, phần vốn góp và các loại chứng khoán khác	80%		-
VIII. Rủi ro tăng thêm (nếu có)				
	Mã chứng khoán	Mức tăng thêm	Quy mô	Giá trị rủi ro
	Không phù hợp	Không phù hợp	Không phù hợp	Không phù hợp
A	TỔNG GIÁ TRỊ RỦI RO THỊ TRƯỜNG			-

B. RỦI RO THANH TOÁN

Loại hình giao dịch	Giá trị rủi ro VNĐ						Tổng giá trị rủi ro VNĐ
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
	0%	0,8%	3,2%	4,8%	6%	8%	
I. Rủi ro trước thời hạn thanh toán							-
1. Tiền gửi kỳ hạn và các khoản tiền cho vay không có tài sản bảo đảm							-
2. Cho vay chứng khoán							-
3. Vay chứng khoán							-
4. Hợp đồng mua chứng khoán có cam kết bán lại							-
5. Hợp đồng bán chứng khoán có cam kết mua lại							-
6. Hợp đồng cho vay mua kỳ quỹ (cho khách hàng vay mua chứng khoán)/Các thỏa thuận kinh tế có cùng bản chất							-
II. Rủi ro quá thời hạn thanh toán							
Thời gian quá hạn			Hệ số rủi ro		Quy mô rủi ro		Giá trị VNĐ
1. 0-15 ngày sau thời hạn thanh toán, chuyển giao chứng khoán			16%		-		-
2. 16 – 30 ngày sau thời hạn thanh toán, chuyển giao chứng khoán			32%		-		-
3. 31 – 60 ngày sau thời hạn thanh toán, chuyển giao chứng khoán			48%		14.088.200		6.762.336
4. Từ 60 ngày trở đi			100%		5.373.584.194		5.373.584.194
III. Rủi ro tăng thêm (nếu có)							
Chi tiết tới từng khoản vay, tới từng đối tác					Mức tăng thêm	Quy mô rủi ro	Giá trị VNĐ
Không phù hợp					Không phù hợp	Không phù hợp	Không phù hợp
B. TỔNG GIÁ TRỊ RỦI RO THANH TOÁN							5.380.346.530



C. RỦI RO HOẠT ĐỘNG (TÍNH TRONG VÒNG 12 THÁNG)

	Giá trị VNĐ
I. Tổng chi phí hoạt động phát sinh trong vòng 12 tháng	47.557.376.101
II. Các khoản giảm trừ khỏi tổng chi phí	
1. Chi phí khấu hao	2.406.817.347
2. Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán ngắn hạn	-
3. Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán dài hạn	-
4. Dự phòng phải thu khó đòi	322.151.000
III. Tổng chi phí sau khi giảm trừ	44.828.407.754
IV. 25% Tổng chi phí sau khi giảm trừ	11.207.101.939
V. 20% Vốn pháp định của tổ chức kinh doanh chứng khoán	7.000.000.000
C. TỔNG GIÁ TRỊ RỦI RO HOẠT ĐỘNG	11.207.101.939
D. TỔNG GIÁ TRỊ RỦI RO	16.587.448.469

Ngày: 26 JUL 2012

Quyền Kế toán trưởng



Dương Hữu Chinh

Tổng Giám đốc



Lâm Thị Tố Nga

430
 CÔNG
 H NHIỆ
 NT T
 VIỆT
 - TP.

Bảng tổng hợp các chỉ tiêu rủi ro và vốn khả dụng

	30 tháng 6 năm 2012
	Giá trị rủi ro/vốn khả dụng VND
Tổng giá trị rủi ro thị trường	-
Tổng giá trị rủi ro thanh toán	5.380.346.530
Tổng giá trị rủi ro hoạt động	11.207.101.939
Tổng giá trị rủi ro	16.587.448.469
Vốn khả dụng	31.249.710.596
Tỷ lệ an toàn Vốn khả dụng	188%

Ngày: 26 JUL 2012

Quyền Kế toán trưởng



Dương Hữu Chinh


Tổng Giám đốc

Lâm Thị Tố Nga

0829
 TY
 HỮU H
 RONTON
 NAM)
 HỒ CHÍ



Grant Thornton

An instinct for growth™

Grant Thornton (Cambodia) Limited

2nd Floor, 99 Norodom Boulevard
Sangkat Beung Rang
Khan Duan Penh, Phnom Penh
Kingdom of Cambodia

T +855 23 966 520
F +855 23 966 526

www.gt.com.kh

Grant Thornton (Vietnam) Limited

28th Floor, Saigon Trade Center
37 Ton Duc Thang Street
District 1, Ho Chi Minh City
Vietnam

T +84 8 3910 9100
F +84 8 3914 3748

www.gt.com.vn

Grant Thornton (Vietnam) Limited

8th Floor, Vinaplast – Tai Tam Building
39A Ngo Quyen Street
Hoan Kiem District, Hanoi
Vietnam

T +84 4 2220 2600
F +84 4 2220 6449

Member of Grant Thornton International Limited.

© 2012 Grant Thornton (Cambodia) Limited. All rights reserved. Grant Thornton (Cambodia) Limited is a member firm within Grant Thornton International Limited. ("Grant Thornton International").

Grant Thornton International and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms independently.