



Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam

Báo cáo tài chính giữa niên độ
cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017



Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Thông tin về Công ty

Giấy phép Hoạt động Kinh doanh

Chứng khoán số	21/UBCK-GPHDKD	Ngày 8 tháng 12 năm 2006
	184/UBCK-GP	Ngày 20 tháng 1 năm 2009
	356/UBCK-GP	Ngày 14 tháng 10 năm 2010
	52/GPDC-UBCK	Ngày 11 tháng 11 năm 2015

Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán đầu tiên và giấy phép điều chỉnh do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Kinh doanh số 0103014784 Ngày 27 tháng 11 năm 2006

Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Hội đồng Quản trị

Ông Robert Angelo Hendro Santoso Huray	Chủ tịch
Bà Chu Thị Phương Dung	Phó Chủ tịch
Ông Ng Weng Seng	Ủy viên
Bà Trần Thị Hải Yên	Ủy viên
Ông Jaimie Sia Zui Keng	Ủy viên

Ban Giám đốc

Ông Mai Duy Long Tổng Giám đốc

Trụ sở đăng ký

Tầng 12B, 29 Nguyễn Đình Chiểu
Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội
Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Báo cáo của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210”) do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày từ trang 5 đến trang 33 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210”) do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc Công ty cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

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



Thay mặt Ban Giám đốc

Mãi Duy Long
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 11 tháng 8 năm 2017



KPMG Limited
46th Floor, Keangnam Landmark 72
E6 Pham Hung Road, Me Tri Ward
South Tu Liem District, Hanoi, Vietnam
+84-4 3946 1600 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi các Cổ đông
Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam (“Công ty”), bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu liên quan cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 11 tháng 8 năm 2017, được trình bày từ trang 5 đến trang 33.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ này theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210”) do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – *Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện*.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.



Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 210") do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty TNHH KPMG

Việt Nam

Báo cáo soát xét số: 17-02-156/1



Trương Vĩnh Phúc

Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề

Kiểm toán số: 1901-2013-007-1

Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 11 tháng 8 năm 2017

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

Mẫu B01a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2017 VND	31/12/2016 VND (Phân loại lại)
TÀI SẢN				
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)		180.639.561.835	155.089.413.877
I	Tài sản tài chính		179.649.012.993	153.464.975.755
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	111 6	1.105.467.339	880.398.305
1.1	Tiền	111.1	1.105.467.339	880.398.305
2	Các tài sản tài chính ("TSTC") ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")	112 8(a)	183.197	153.333
3	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	113 8(b)	177.888.000.000	151.995.000.000
7	Các khoản phải thu	117	653.907.861	589.416.917
7.2	Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC	117.2	653.907.861	589.416.917
7.2.2	Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4	653.907.861	589.416.917
9	Phải thu các dịch vụ cung cấp	119	1.454.596	7.200
II	Tài sản ngắn hạn khác		990.548.842	1.624.438.122
1	Tạm ứng	131	22.743.418	156.747.083
3	Chi phí trả trước ngắn hạn	133	967.805.424	1.189.396.789
7	Tài sản ngắn hạn khác	137	-	278.294.250
B	TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 250)		961.870.239	25.054.613.474
I	Tài sản tài chính dài hạn		-	24.207.000.000
2	Các khoản đầu tư	212	-	24.207.000.000
2.1	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1 8(b)	-	24.207.000.000
II	Tài sản cố định		225.361.840	202.394.714
1	Tài sản cố định hữu hình	221 10	36.636.334	101.112.708
	Nguyên giá	222	5.912.158.826	5.912.158.826
	Giá trị hao mòn lũy kế	223a	(5.875.522.492)	(5.810.346.118)
3	Tài sản cố định vô hình	227 11	188.725.506	100.582.006
	Nguyên giá	228	1.769.913.800	1.491.619.550
	Giá trị hao mòn lũy kế	229a	(1.581.188.294)	(1.391.037.544)
V	Tài sản dài hạn khác		736.508.399	645.218.760
1	Ký quỹ, ký cược dài hạn	251	274.875.000	274.875.000
2	Chi phí trả trước dài hạn	252	126.251.643	36.692.334
4	Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254 12	335.381.756	333.651.426
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)			181.601.432.074	180.144.027.351

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Báo cáo tình hình tài chính tại
ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B01a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2017 VND	31/12/2016 VND
C	NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)		521.856.533	1.116.348.002
I	Nợ phải trả ngắn hạn		474.660.699	1.069.152.168
6	Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	7.963.046	2.225.311
8	Phải trả người bán	320	30.743.550	25.734.450
10	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	18	1.021.849.407
17	Các khoản phải trả khác	329	19.343.000	19.343.000
II	Nợ phải trả dài hạn		47.195.834	47.195.834
12	Dự phòng phải trả dài hạn	354	47.195.834	47.195.834
D	VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)		181.079.575.541	179.027.679.349
I	Vốn chủ sở hữu		181.079.575.541	179.027.679.349
1	Vốn cổ phần	411	13	135.000.000.000
4	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414	2.201.383.968	2.201.383.968
5	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415	2.201.383.968	2.201.383.968
7	Lợi nhuận chưa phân phối	417	41.676.807.605	39.624.911.413
7.1	Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1	41.676.777.741	39.624.911.413
7.2	Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2	29.864	-
TỔNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)		440	181.601.432.074	180.144.027.351

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính giữa niên độ này

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2017 VND	31/12/2016 VND (Phân loại lại)	
A TÀI SẢN CỦA CÔNG TY VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT					
6		Cổ phiếu đang lưu hành (số cổ phiếu)	006	13.500.000	13.500.000
8		TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán (“VSD”) của Công ty	008	80.000	80.000
B TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG					
1		TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của nhà đầu tư/khách hàng	021	30.671.020.000	30.559.480.000
a		<i>TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	021.1	30.526.020.000	30.547.480.000
e		<i>TSTC chờ thanh toán</i>	021.5	145.000.000	12.000.000
2		TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của nhà đầu tư/khách hàng	022	40.200.000	25.920.000
a		<i>TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>	022.1	40.200.000	25.920.000
5		TSTC chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b	1.215.000.000	1.215.000.000
7		Tiền gửi của khách hàng	026	1.004.752.759	567.453.987
7.1		Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	027	1.004.752.759	567.453.987
8		Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	031	1.004.732.794	567.434.022
8.1		Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	031.1	1.004.732.794	567.434.022
12		Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035	19.965	19.965

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

Người lập:



Bà Bùi Thị Quý
 Trưởng phòng Kế toán

Người duyệt:



Ông Mai Duy Long
 Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Báo cáo kết quả hoạt động cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Mẫu B02a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND (Phân loại lại)
I				
DOANH THU HOẠT ĐỘNG				
1.1				
Lãi từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL	01		5.032.864	-
<i>b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i>	01.2	9	29.864	-
<i>c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i>	01.3		5.003.000	-
1.2				
Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	02		6.266.424.964	5.272.703.528
1.6				
Doanh thu môi giới chứng khoán	06		32.502.791	14.590.587
1.11				
Thu nhập hoạt động khác	11		19.162.319	17.463.855
Cộng doanh thu hoạt động	20		6.323.122.938	5.304.757.970
II				
CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1				
Lãi từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL	21		-	(2.329.134.600)
<i>b. Hoàn nhập dự phòng suy giảm giá trị của các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i>	21.2		-	(2.329.134.600)
2.7				
Chi phí môi giới chứng khoán	27		233.314.602	225.084.826
2.10				
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		14.395.767	7.377.094
2.12				
Chi phí khác	32		482.950.509	905.283.979
Cộng chi phí/(doanh thu) hoạt động	40	14	730.660.878	(1.191.388.701)
III				
DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
3.2				
Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	42		4.721.974	6.466.091
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50		4.721.974	6.466.091

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Báo cáo kết quả hoạt động cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B02a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

		Mã số	Thuyết minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND (Phân loại lại)
VI	CHI PHÍ QUẢN LÝ	62	15	3.033.564.544	2.299.355.663
VII	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 + 50 - 40 - 62)	70		2.563.619.490	4.203.257.099
IX	TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70)	90		2.563.619.490	4.203.257.099
X	CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	16	511.723.298	840.651.420
10.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		511.723.298	840.651.420
XI	LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		2.051.896.192	3.362.605.679
XII	THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC	300		-	-
XIII	THU NHẬP TRÊN CỔ PHIẾU				
13.1	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	501	17	152	249

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

Người lập:



Bà Bùi Thị Quý
 Trưởng phòng Kế toán

Người duyệt:



Ông Mai Duy Long
 Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2017 (Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B03b – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND (Phân loại lại)
I LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1		Lợi nhuận trước thuế TNDN	2.563.619.490	4.203.257.099
2		Điều chỉnh cho các khoản	255.327.124	(2.041.410.210)
		Khấu hao tài sản cố định	255.327.124	287.724.390
		Các khoản dự phòng	-	(2.329.134.600)
4		Giảm các doanh thu phi tiền tệ	(29.864)	-
		Lãi đánh giá lại giá trị các TSTC theo FVTPL	(29.864)	-
5		Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động (30 = 01 + 02 + 18)	2.818.916.750	2.161.846.889
		Tăng các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	(1.686.000.000)	(86.415.000.000)
		Tăng phải thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	(64.490.944)	(445.498.405)
		Tăng các khoản phải thu về các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	(1.447.396)	(64.233)
		Giảm/(tăng) các tài sản khác	132.273.335	(24.663.855)
		Giảm chi phí trả trước	132.032.056	133.578.705
		Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(1.119.390.011)	(197.524.388)
		Tăng/(giảm) phải trả cho người bán	5.009.100	(38.641.900)
		Tăng thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	2.428.409	16.432.464
		Tăng/(giảm) các khoản phải trả khác	5.737.735	(527.007)
		Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	225.069.034	(84.810.061.730)
IV		Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (90 = 60)	225.069.034	(84.810.061.730)
V		Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	880.398.305	85.157.257.513
		▪ Tiền	880.398.305	931.257.513
		▪ Các khoản tương đương tiền	-	84.226.000.000
VI		Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (103 = 90 + 101) (Thuyết minh 6)	1.105.467.339	347.195.783
		▪ Tiền	1.105.467.339	347.195.783

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính giữa niên độ này

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND (Phân loại lại)
Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	4.684.304.921	4.990.113.600
Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(4.795.700.300)	(2.204.183.000)
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07	550.147.474	572.325.070
Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08	(1.453.323)	(2.879.678.080)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	20	437.298.772	478.577.590
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30	567.453.987	841.348.892
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ	31	567.453.987	841.348.892
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i>	32	567.453.987	841.348.892
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	1.004.752.759	1.319.926.482
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	41	1.004.752.759	1.319.926.482
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i>	42	1.004.752.759	1.319.926.482

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

Người lập:



Bà Bùi Thị Quý
 Trưởng phòng Kế toán

Người duyệt:



Ông Mai Duy Long
 Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam

Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Mẫu B04a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

	Số dư đầu kỳ		Số tăng/(giảm) trong kỳ				Số dư cuối kỳ	
	1/1/2016	1/1/2017	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016		Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017		30/6/2016	30/6/2017
	VND	VND	Tăng VND	(Giảm) VND	Tăng VND	(Giảm) VND	VND	VND
1. Vốn cổ phần	135.000.000.000	135.000.000.000	-	-	-	-	135.000.000.000	135.000.000.000
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	1.808.040.089	2.201.383.968	-	-	-	-	1.808.040.089	2.201.383.968
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	1.808.040.089	2.201.383.968	-	-	-	-	1.808.040.089	2.201.383.968
8. Lợi nhuận chưa phân phối	32.544.721.589	39.624.911.413	3.362.605.679	-	2.051.896.192	-	35.907.327.268	41.676.807.605
TỔNG CỘNG	171.160.801.767	179.027.679.349	3.362.605.679	-	2.051.896.192	-	174.523.407.446	181.079.575.541

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

Người lập:



Bà Bùi Thị Quý
Trưởng phòng Kế toán

Người duyệt:



Ông Mai Duy Long
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính giữa niên độ này

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

1. Đơn vị báo cáo

(a) Cơ sở thành lập

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0103014784 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 27 tháng 11 năm 2006.

Điều lệ của Công ty được ban hành năm 2007 và được sửa đổi, bổ sung gần nhất vào ngày 25 tháng 5 năm 2017.

(b) Vốn điều lệ của Công ty

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, vốn cổ phần của Công ty là 135.000.000.000 VND (31/12/2016: 135.000.000.000 VND)

(c) Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là thực hiện các hoạt động môi giới chứng khoán, cung cấp dịch vụ tư vấn đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán và hoạt động tự doanh chứng khoán.

(d) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

(e) Cấu trúc Công ty

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, Công ty có 24 nhân viên (31/12/2016: 24 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210”) do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Các chính sách kế toán này có thể khác biệt trên một số khía cạnh trọng yếu so với các Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế cũng như các nguyên tắc và chuẩn mực kế toán được thừa nhận chung ở các quốc gia khác. Do đó, báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không nhằm mục đích phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được thừa nhận chung ở các nước và các quyền tài phán khác ngoài phạm vi Việt Nam. Hơn nữa, việc sử dụng báo cáo tài chính giữa niên độ này không nhằm dành cho những đối tượng sử dụng không được biết về các nguyên tắc, thủ tục và thông lệ kế toán của Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính giữa niên độ, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo tài chính

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

3. Áp dụng các hướng dẫn kế toán mới cho các công ty chứng khoán

Theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán, các nguyên tắc và phương pháp kế toán theo giá trị hợp lý cho một số công cụ tài chính chỉ được áp dụng khi Luật Kế toán cho phép áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý. Luật Kế toán số 88/2015/QH13 được Quốc hội nước CHXHCN Việt Nam thông qua ngày 20 tháng 11 năm 2015 và có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2017 cho phép áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý. Theo đó, Công ty đã áp dụng phi hồi tố phương pháp kế toán theo giá trị hợp lý cho các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ từ ngày 1 tháng 1 năm 2017. Xem Thuyết minh 4(c).

4. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này. Những chính sách kế toán được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính năm gần nhất ngoại trừ thay đổi trong chính sách kế toán cho các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được trình bày trong Thuyết minh số 3.

(a) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của công ty chứng khoán và tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Công ty. Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán, bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán được hạch toán riêng biệt với số dư tài khoản của Công ty.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại ngày báo cáo.

(b) Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

(i) Ghi nhận

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được ghi nhận báo cáo tình hình tài chính khi Công ty trở thành một bên tham gia các điều khoản hợp đồng của tài sản và nợ phải trả tài chính này.

(ii) Phân loại và đo lường

- Các TSTC ghi nhận theo FVTPL: Xem Thuyết minh 4(c);
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: Xem Thuyết minh 4(d);
- Các khoản phải thu: Xem Thuyết minh 4(e).

Công ty phân loại tất cả các khoản nợ phải trả tài chính là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

(iii) Chấm dứt ghi nhận

Công ty chấm dứt ghi nhận một TSTC khi quyền lợi theo hợp đồng của Công ty đối với các dòng tiền phát sinh từ TSTC này chấm dứt, hay khi Công ty chuyển giao toàn bộ TSTC này bằng một giao dịch mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu TSTC này được chuyển giao hoặc một giao dịch mà trong đó Công ty không chuyển giao toàn bộ và cũng không giữ lại phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu tài sản và cũng không nắm quyền kiểm soát tài sản.

Công ty chấm dứt ghi nhận một nợ phải trả tài chính khi các nghĩa vụ theo hợp đồng đã được dỡ bỏ, hủy bỏ hoặc chấm dứt.

(iv) Cẩn trừ

Tài sản và nợ phải trả tài chính được cẩn trừ và số dư thuần được trình bày trên báo cáo tình hình tài chính khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để cẩn trừ các khoản mục với số tiền được ghi nhận và Công ty có ý định thực hiện các giao dịch trên cơ sở thuần hoặc thực hiện đồng thời việc bán tài sản và thanh toán nợ.

(c) Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ

TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) là một TSTC thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- TSTC được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm ghi nhận thông qua lãi lỗ. TSTC được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp TSTC vào nhóm TSTC ghi nhận theo FVTPL.

Trước ngày 1 tháng 1 năm 2017, các TSTC ghi nhận theo FVTPL được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng suy giảm giá trị TSTC.

Từ ngày 1 tháng 1 năm 2017, các TSTC ghi nhận theo FVTPL được ghi nhận theo giá trị hợp lý và khoản lãi hay lỗ phát sinh từ việc thay đổi giá trị hợp lý được ghi nhận vào phần lãi/lỗ trong báo cáo kết quả hoạt động.

Đối với chứng khoán niêm yết tại các Sở Giao dịch chứng khoán, giá trị hợp lý là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày báo cáo.

Đối với chứng khoán đăng ký giao dịch (cổ phiếu đăng ký giao dịch tại UPCOM), giá trị hợp lý là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày báo cáo.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thì giá trị hợp lý là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của 3 công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với ngày báo cáo nhưng không quá một tháng tính đến ngày báo cáo. Trường hợp chứng khoán không có giao dịch thực tế phát sinh trong khoảng thời gian trên thì Công ty ghi nhận theo giá gốc.

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá trị hợp lý là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất.

Đối với các khoản đầu tư vào công cụ vốn, bao gồm các công cụ phái sinh phải được thanh toán bằng cách chuyển giao các công cụ vốn đó không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và giá trị của nó không thể xác định một cách đáng tin cậy thì những công cụ này sẽ được xác định theo giá gốc.

(d) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- các TSTC mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo FVTPL;
- các TSTC đã được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; và
- các TSTC thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(e) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu từ bán các TSTC và từ cung cấp dịch vụ và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập dựa trên tình trạng quá hạn của khoản nợ hoặc mức tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; hoặc người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Dự phòng phải thu khó đòi dựa trên tình trạng quá hạn được trích lập theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009 do Bộ Tài chính ban hành như sau:

<i>Thời gian quá hạn</i>	<i>Tỷ lệ trích lập dự phòng</i>
Từ 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%
Từ ba (03) năm trở lên	100%

Đối với các khoản nợ quá hạn, Ban Giám đốc cũng đánh giá thêm về khả năng thu hồi dự kiến của các khoản nợ này để xác định mức dự phòng. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho các tổn thất có thể xảy ra cho các khoản nợ chưa đến hạn thanh toán được xác định bởi Ban Giám đốc sau khi xem xét đến khả năng thu hồi của các khoản nợ này.

(f) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

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

(ii) Khấu hao

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

▪ vật kiến trúc	3 – 5 năm
▪ máy móc, thiết bị	3 – 5 năm
▪ phương tiện vận tải, truyền dẫn	5 năm
▪ thiết bị, dụng cụ quản lý	3 – 5 năm

(g) Tài sản cố định vô hình

Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm vi tính mới mà phần mềm vi tính này không là một bộ phận không thể tách rời với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm vi tính được phân bổ theo phương pháp đường thẳng từ 3 đến 5 năm.

(h) Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác thể hiện theo giá gốc.

(i) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

(j) Vốn cổ phần

Cổ phiếu phổ thông được phản ánh theo mệnh giá. Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(k) Các quỹ dự trữ bắt buộc

Theo Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 của Bộ Tài chính, Công ty được yêu cầu trích lập các quỹ dự trữ bắt buộc từ lợi nhuận thực hiện sau khi bù đắp lỗ năm trước theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

	Trích lập hàng năm	Số dư tối đa
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5% lợi nhuận sau thuế	10% vốn cổ phần
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5% lợi nhuận sau thuế	10% vốn cổ phần

Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được sử dụng để bổ sung vốn điều lệ theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được dùng để bù đắp cho phần còn lại của những tổn thất, thiệt hại về tài sản xảy ra trong quá trình kinh doanh.

Các quỹ dự trữ bắt buộc này không được phép phân phối và được ghi nhận như một phần của vốn chủ sở hữu.

(l) Doanh thu và thu nhập khác

(i) Lãi/lỗ từ bán các TSTC

Lãi/lỗ từ bán các TSTC được ghi nhận khi Công ty nhận được Thông báo thanh toán cho các giao dịch kinh doanh chứng khoán từ Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam (đối với chứng khoán niêm yết) và thỏa thuận chuyển nhượng tài sản đã được hoàn tất (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

(ii) Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các TSTC

Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Cổ tức không được ghi nhận đối với các cổ phiếu giao dịch sau ngày không hưởng quyền.

Đối với cổ phiếu thương, Công ty chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng mà không ghi tăng doanh thu từ cổ tức.

Thu nhập tiền lãi từ tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(iii) Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Doanh thu từ dịch vụ môi giới chứng khoán được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động khi giao dịch chứng khoán đã hoàn thành.

(m) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

(n) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo thu nhập toàn diện ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

(o) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

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

Lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty được xác định sau khi trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi (nếu có).

(p) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

(q) Số dư bằng không

Các khoản mục hay các số dư quy định trong Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành không được thể hiện trên báo cáo tài chính giữa niên độ này thì được hiểu là có số dư bằng không.

5. Quản lý rủi ro tài chính

(a) Tổng quan

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

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

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

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

(b) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro lỗ tài chính của Công ty nếu một khách hàng hoặc bên đối tác của công cụ tài chính không đáp ứng được các nghĩa vụ theo hợp đồng, và phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

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

	30/6/2017	31/12/2016
	VND	VND
Tiền gửi ngân hàng (i)	1.064.135.863	876.377.213
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (i)	177.888.000.000	176.202.000.000
Phải thu các dịch vụ cung cấp	1.454.596	7.200
Các khoản phải thu	653.907.861	589.416.917
Tài sản tài chính khác	610.256.756	608.526.426
	180.217.755.076	178.276.327.756

- (i) Tiền gửi ngân hàng và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính danh tiếng. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

(c) Rủi ro thanh khoản

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)*

Các khoản nợ tài chính có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được bao gồm cả khoản thanh toán tiền lãi ước tính có thời gian đáo hạn theo hợp đồng như sau:

Tại ngày 30/6/2017	Giá trị ghi sổ	Dòng tiền theo	Trong vòng 1 năm
	VND	hợp đồng	VND
		VND	
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	7.963.046	7.963.046	7.963.046
Phải trả người bán	30.743.550	30.743.550	30.743.550
Các khoản phải trả khác	19.343.000	19.343.000	19.343.000
	58.049.596	58.049.596	58.049.596

Tại ngày 31/12/2016	Giá trị ghi sổ	Dòng tiền theo	Trong vòng 1 năm
	VND	hợp đồng	VND
		VND	
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	2.225.311	2.225.311	2.225.311
Phải trả người bán	25.734.450	25.734.450	25.734.450
Các khoản phải trả khác	19.343.000	19.343.000	19.343.000
	47.302.761	47.302.761	47.302.761

(d) Rủi ro thị trường

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

(i) Rủi ro tỷ giá hối đoái

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

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016, rủi ro tỷ giá hối đoái của Công ty là không trọng yếu vì Công ty không có các trạng thái trọng yếu đối với các tiền tệ khác VND, đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty.

(ii) Rủi ro lãi suất

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

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

	Giá trị ghi sổ	
	30/6/2017 VND	31/12/2016 VND
Các công cụ tài chính có lãi suất cố định		
Tiền gửi ngân hàng	1.064.135.863	876.377.213
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	177.888.000.000	176.202.000.000
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán	335.381.756	333.651.426

(iii) Rủi ro thị trường khác

Rủi ro về giá chứng khoán vốn là rủi ro mà giá trị thị trường của chứng khoán vốn giảm do việc thay đổi giá trị của các chứng khoán riêng lẻ. Rủi ro về giá chứng khoán vốn phát sinh từ TSTC ghi nhận theo FVTPL của Công ty.

TSTC ghi nhận theo FVTPL của Công ty bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường phát sinh từ sự không chắc chắn về những biến động của giá thị trường tương lai của các chứng khoán này. Ban Giám đốc quản lý rủi ro giá chứng khoán vốn 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.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016, ảnh hưởng rủi ro về giá chứng khoán vốn của Công ty là không đáng kể vì Công ty nắm giữ danh mục TSTC ghi nhận theo FVTPL không trọng yếu.

6. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/6/2017 VND	31/12/2016 VND
Tiền mặt	41.331.476	4.021.092
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	1.064.135.863	876.377.213
	1.105.467.339	880.398.305

7. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017		Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016	
	Khối lượng giao dịch thực hiện	Giá trị giao dịch thực hiện VND	Khối lượng giao dịch thực hiện	Giá trị giao dịch thực hiện VND
a) Của Công ty				
Cổ phiếu	-	-	358.320	7.863.481.500
b) Của nhà đầu tư				
Cổ phiếu	1.446.096	11.995.979.800	1.656.292	24.992.520.900

8. Các tài sản tài chính

(a) TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

	30/6/2017		31/12/2016	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết	153.333	183.197	153.333	170.400
▪ SMC	153.333	183.197	153.333	170.400

(b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/6/2017		31/12/2016	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Tiền gửi ngân hàng ngắn hạn (i)	177.888.000.000	(*)	151.995.000.000	(*)
Tiền gửi ngân hàng dài hạn	-	-	24.207.000.000	(*)

(i) Đây là các khoản tiền gửi tại ngân hàng bằng VND có kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng và hưởng lãi suất năm từ 6,3% đến 7,4% (31/12/2016: từ 6,12% đến 7,4%).

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

9. Tình hình biến động giá trị thị trường của TSTC

	Số lượng	30/6/2017	Giá trị thị trường VND (2)	Chênh lệch đánh giá kỳ này		Giá trị
		Giá gốc VND (1)		Chênh lệch tăng VND (3) = (2) – (1)	Chênh lệch giảm VND (4)	đánh giá lại VND (5) = (1) + (3) – (4)
I TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ Cổ phiếu niêm yết SMC	8	153.333	183.197	29.864	-	183.197

10. Tài sản cố định hữu hình

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017	Vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ/cuối kỳ	1.125.419.059	3.199.251.911	1.104.389.000	483.098.856	5.912.158.826
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	1.125.419.059	3.199.251.911	1.002.576.292	483.098.856	5.810.346.118
Khấu hao trong kỳ	-	-	154.745.124	-	154.745.124
Phân loại lại sang tài sản cố định vô hình	-	-	(89.568.750)	-	(89.568.750)
Số dư cuối kỳ	1.125.419.059	3.199.251.911	1.067.752.666	483.098.856	5.875.522.492
Giá trị còn lại					
Số dư đầu kỳ	-	-	101.812.708	-	101.812.708
Số dư cuối kỳ	-	-	36.636.334	-	36.636.334

10. Tài sản cố định hữu hình (tiếp theo)

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016	Vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ/ cuối kỳ	1.125.419.059	3.199.251.911	1.104.389.000	483.098.856	5.912.158.826
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	893.530.248	3.136.445.371	734.419.071	483.098.856	5.247.493.546
Khấu hao trong kỳ	126.636.232	33.152.895	92.032.465	-	251.821.592
Số dư cuối kỳ	1.020.166.480	3.169.598.266	826.451.536	483.098.856	5.499.315.138
Giá trị còn lại					
Số dư đầu kỳ	231.888.811	62.806.540	369.969.929	-	664.665.280
Số dư cuối kỳ	105.252.579	29.653.645	277.937.464	-	412.843.688

Bao gồm trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 có các tài sản có nguyên giá 4.807.769.826 VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (31/12/2016: 4.807.769.826 VND).

11. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy vi tính	
	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	30/6/2016 VND
Nguyên giá		
Số dư đầu kỳ	1.491.619.550	1.391.619.550
Phân loại từ tài sản ngắn hạn khác	278.294.250	-
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	1.769.913.800	1.391.619.550
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	1.391.037.544	1.295.167.486
Khấu hao trong kỳ	100.582.000	35.902.798
Phân loại lại từ tài sản cố định hữu hình	89.568.750	-
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	1.581.188.294	1.331.070.284
Giá trị còn lại		
Số dư đầu kỳ	100.582.006	96.452.064
Số dư cuối kỳ	188.725.506	60.549.266

Bao gồm trong tài sản cố định vô hình có các tài sản với nguyên giá 1.581.188.294 VND đã được khấu hao hết tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 (31/12/2016: 1.391.618.950 VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

12. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán

Theo Quyết định số 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu VND tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam và hàng năm phải đóng thêm 0,01% trên doanh số giao dịch môi giới chứng khoán niêm yết tại các Sở Giao dịch Chứng khoán của năm liền trước với số tiền đóng góp hàng năm vào Quỹ Hỗ trợ Thanh toán không quá 2,5 tỷ VND.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

Biến động các khoản tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán trong kỳ như sau:

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND
Số dư đầu kỳ	333.651.426	316.187.571
Thu nhập lãi	19.162.319	17.463.855
Tiền lãi đã nhận	(17.431.989)	-
Số dư cuối kỳ	335.381.756	333.651.426

13. Vốn cổ phần

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

	30/6/2017		31/12/2016	
	Số lượng cổ phiếu	VND	Số lượng cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	13.500.000	135.000.000.000	13.500.000	135.000.000.000
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	13.500.000	135.000.000.000	13.500.000	135.000.000.000

Danh sách các cổ đông và tỷ lệ nắm giữ cổ phiếu trong Công ty như sau:

	30/6/2017		31/12/2016	
	VND	%	VND	%
RHB Investment Bank Berhad	66.150.000	49,0	66.150.000	49,0
Bà Chu Thị Phương Dung	57.915.000	42,9	57.915.000	42,9
Bà Trương Lan Anh	6.885.000	5,1	6.885.000	5,1
Công ty Môi giới Bảo hiểm Việt Quốc	4.050.000	3,0	4.050.000	3,0
	135.000.000	100	135.000.000	100

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có quyền như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

14. Tổng chi phí/(doanh thu) hoạt động

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND
Hoàn nhập dự phòng suy giảm giá trị TSTC ghi nhận theo FVTPL	-	(2.329.134.600)
Chi phí môi giới chứng khoán	233.314.602	225.084.826
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	14.395.767	7.377.094
Chi phí thuê tài sản	364.181.247	362.265.515
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	66.015.000	294.387.099
Chi phí công cụ, dụng cụ	-	114.565.050
Chi phí khấu hao tài sản cố định	15.389.882	95.782.832
Chi phí khác	37.364.380	38.283.483
	730.660.878	(1.191.388.701)

15. Chi phí quản lý

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	1.633.227.019	1.296.726.432
Chi phí khấu hao tài sản cố định	239.937.242	191.941.558
Chi phí dịch vụ ngoài	569.761.815	613.991.466
Chi phí vật liệu, văn phòng phẩm	74.028.325	58.208.511
Chi phí công cụ, dụng cụ	13.926.440	10.628.265
Thuế và lệ phí	13.628.328	6.849.132
Chi phí khác	489.055.375	121.010.299
	3.033.564.544	2.299.355.663

16. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND
Chi phí thuế thu nhập hiện hành Kỳ hiện hành	511.723.298	840.651.420

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	2.563.619.490	4.203.257.099
Thuế tính theo thuế suất của Công ty Thu nhập không bị tính thuế	512.723.898 (1.000.600)	840.651.420 -
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	511.723.298	840.651.420

(c) Thuế suất áp dụng

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty là 20% (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016: 20%). Việc tính thuế thu nhập doanh nghiệp còn phụ thuộc vào sự kiểm tra và chấp thuận của cơ quan quản lý thuế.

17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 được dựa trên số lợi nhuận thuộc về cổ đông phổ thông là 2.051.896.192 VND (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016: 3.362.605.679 VND) và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền là 13.500.000 cổ phiếu (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016: 13.500.000 cổ phiếu), được tính như sau:

(i) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND
Lợi nhuận thuần trong kỳ	2.051.896.192	3.362.605.679

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng
kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

(ii) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 cổ phiếu	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 cổ phiếu
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông trong kỳ	13.500.000	13.500.000

(iii) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	152	249

18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30/6/2017 VND	31/12/2016 VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	380.809.429	988.476.142
Thuế thu nhập cá nhân	35.801.674	33.373.265
	416.611.103	1.021.849.407

Biến động thuế phải nộp Nhà nước trong kỳ như sau:

	1/1/2017 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp trong kỳ VND	30/6/2017 VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	988.476.142	511.723.298	(1.119.390.011)	380.809.429
Thuế thu nhập cá nhân	33.373.265	74.360.906	(71.932.497)	35.801.674
	1.021.849.407	586.084.204	(1.191.322.508)	416.611.103
	1/1/2016 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp trong kỳ VND	30/6/2016 VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	165.727.229	840.651.420	(197.524.388)	808.854.261
Thuế thu nhập cá nhân	30.184.644	53.726.754	(37.294.290)	46.617.108
	195.911.873	894.378.174	(234.818.678)	855.471.369

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

	Giá trị giao dịch	
	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2017 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 VND
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Tiền lương và thù lao	573.859.800	521.171.463

20. Các khoản mục bất thường

Không có khoản mục bất thường nào trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

21. Các thay đổi trong cơ cấu Công ty

Không có sự thay đổi trọng yếu nào trong cơ cấu của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 so với thời điểm kết thúc kỳ kế toán năm gần nhất.

22. Các yếu tố mang tính thời vụ hay chu kỳ

Kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ của Công ty không chịu ảnh hưởng bởi các yếu tố thời vụ hay chu kỳ ngoại trừ các khoản mục sau:

(a) Tiền thưởng cho nhân viên

Công ty chưa trích trước các khoản tiền thưởng cuối năm cho nhân viên vì khoản tiền thưởng này không thể ước tính được một cách đáng tin cậy tại ngày 30 tháng 6 năm 2017.

(b) Các quỹ dự trữ bắt buộc

Công ty được yêu cầu trích lập các quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ hàng năm. Do đó, Công ty sẽ trích lập các quỹ dự trữ bắt buộc này vào cuối kỳ kế toán năm.

23. Số liệu so sánh

Một vài số liệu so sánh cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 và kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 đã được trình bày lại để phù hợp cách trình bày báo cáo tài chính của kỳ hiện tại. Bảng so sánh số liệu đã trình bày trong năm/kỳ trước, trước và sau khi được phân loại lại như sau:

(a) Báo cáo tình hình tài chính

	Mã số	31/12/2016 VND (phân loại lại)	31/12/2016 VND (theo báo cáo trước đây)
Các khoản phải thu	117	589.416.917	-
Các khoản phải thu khác	122	-	589.416.917

(b) Các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính

	Mã số	31/12/2016 VND (phân loại lại)	31/12/2016 VND (theo báo cáo trước đây)
Cổ phiếu đang lưu hành (số cổ phiếu)	006	13.500.000	-

(c) Báo cáo kết quả hoạt động

	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 (phân loại lại) VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 (theo báo cáo trước đây) VND
Chi phí môi giới chứng khoán	2.7	225.084.826	1.941.788
Chi phí quản lý	62	2.299.355.663	2.522.498.701

(d) Báo cáo lưu chuyển tiền tệ


	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 (phân loại lại)	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 (theo báo cáo trước đây)
		VND	VND
Thu nhập lãi	08	-	(5.290.167.383)
Giảm các khoản phải thu khác	47	-	126.314.472
Giảm phải trả, phải nộp khác	51	-	(22.736.443)
Tăng phải thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36	(445.498.405)	-
Tăng các khoản phải thu về các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	37	(64.233)	-
Giảm/(tăng) các tài sản khác	40	(24.663.855)	-
Giảm chi phí trả trước	42	133.578.705	-
Tăng/(giảm) phải trả cho người bán	45	(38.641.900)	-
Tăng thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	47	16.432.464	-
Tăng/(giảm) các khoản phải trả khác	50	(527.007)	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	65	-	4.827.205.123

(e) Phần lưu chuyển tiền tệ hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng


	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 (phân loại lại)	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2016 (theo báo cáo trước đây)
		VND	VND
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07	572.325.070	-
Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08	(2.879.678.080)	-
(Chi trả)/nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	09	-	(2.561.942.214)
Thu tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	05	-	275.925.070
Chi tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	06	-	(21.335.866)

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

Người lập:


 Bà Bùi Thị Quý
 Trưởng phòng Kế toán

Người duyệt:


 Ông Mai Duy Long
 Tổng Giám đốc

