

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN EUROCAPITAL
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
CHO GIAI ĐOẠN TỪ 01/01/2020 ĐẾN 30/06/2020

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	2 - 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 5
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	6 - 8
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ	9 - 10
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	11 - 13
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ	14
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC	15 - 44

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN EUROCAPITAL

Tầng 5, Tòa nhà Mặt trời Sông Hồng, 23 Phan Chu Trinh,
Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Eurocapital (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty đã được soát xét cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 kèm theo và đã được Hội đồng quản trị Công ty phê duyệt.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban kiểm soát Công ty trong giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Bà Hà Thị Trang	Chủ tịch
Ông Hồ Việt Anh	Thành viên
Ông Nguyễn Ngọc Linh	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Ngô Trung Dũng	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Thành Long	Phó Tổng Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 03/02/2020)

Ban Kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Mỹ Trang	Trưởng ban
Bà Trần Thị My	Thành viên
Bà Lâm Thị Tuyết Ngân	Thành viên

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này là Bà Hà Thị Trang - Chủ tịch Hội đồng quản trị.

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định rằng, không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu, yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020 kèm theo.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020 kèm theo được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

TRÁCH NHIỆM CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020, phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong giai đoạn này và được Hội đồng quản trị phê duyệt. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN EUROCAPITAL

Tầng 5, Tòa nhà Mặt trời Sông Hồng, 23 Phan Chu Trinh,
Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

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

Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính phù hợp các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

CAM KẾT KILÁC

Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng, Công ty đã tuân thủ việc công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Thay mặt Hội đồng quản trị,



Hà Thị Trang

Chủ tịch Hội đồng quản trị

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2020

Số: 477/2020/UHY-BCSX

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Eurocapital (sau đây gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 10 tháng 08 năm 2020, từ trang 6 đến trang 44, bao gồm Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30/06/2020, Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu và Bản thuyết minh báo cáo tài chính chọn lọc cho giai đoạn từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Eurocapital chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo Chuẩn mực kế toán, các quy định, hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính 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 Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn và được Hội đồng quản trị Công ty phê duyệt.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ 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 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 Eurocapital tại ngày 30/06/2020, kết quả hoạt động kinh doanh, lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu của đơn vị cho giai đoạn từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/06/2020, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng cho Công ty chứng khoán và các Quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 đã được kiểm toán bởi doanh nghiệp kiểm toán khác với ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần tại ngày 20/03/2020. Báo cáo tài chính cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2019 của Công ty đã được soát xét bởi doanh nghiệp kiểm toán khác và đưa ra kết luận chấp nhận toàn phần tại ngày 30/07/2019.



Nguyễn Minh Long
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CNĐK hành nghề kiểm toán số 0666-2018-112-1

Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY
Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2020

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2020 VND	01/01/2020 VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		132.351.667.303	134.290.265.549
TÀI SẢN TÀI CHÍNH	110		131.901.791.306	134.019.562.463
Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	131.498.657.930	133.713.211.898
Tiền	111.1		131.498.657.930	133.713.211.898
Các khoản tương đương tiền	111.2		-	-
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	7.1	547.700	547.700
Các khoản cho vay	114	7.2	182.640.569	49.167.049
Các khoản phải thu	117	8	7.429.818	68.383
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		7.429.818	68.383
Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		7.429.818	68.383
Trả trước cho người bán	118	8	-	44.000.000
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	8	425.015.289	425.067.433
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	10	(212.500.000)	(212.500.000)
TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC	130		449.875.997	270.703.086
Tạm ứng	131	9	5.679.698	11.646.698
Chi phí trả trước ngắn hạn	133	11	235.524.003	44.279.736
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134	13	5.000.000	5.000.000
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135	14	203.377.030	203.230.922
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136	15	295.266	6.545.730
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		10.544.446.975	11.378.654.342
Tài sản cố định	220		3.954.431.414	4.313.733.524
Tài sản cố định hữu hình	221	16	3.754.659.122	4.089.182.900
- Nguyên giá	222		4.791.289.700	4.791.289.700
- Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(1.036.630.578)	(702.106.800)
Tài sản cố định vô hình	227	17	199.772.292	224.550.624
- Nguyên giá	228		262.340.000	262.340.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(62.567.708)	(37.789.376)
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240	18	5.718.300.000	5.718.300.000
Tài sản dài hạn khác	250		871.715.561	1.346.620.818
Chi phí trả trước dài hạn	252	11	751.646.615	1.221.062.695
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	12	120.068.946	125.558.123
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		142.896.114.278	145.668.919.891

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2020 VND	01/01/2020 VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		355.696.347	485.069.804
Nợ phải trả ngắn hạn	310		251.529.680	355.903.137
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	19	106.120	195.697
Phải trả người bán ngắn hạn	320	20	43.471.864	145.708.420
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		-	-
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	21	6.962.248	98.317
Phải trả người lao động	323		200.610.000	206.273.489
Chi phí phải trả ngắn hạn	325	22	379.448	290.685
Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		-	3.336.529
Nợ phải trả dài hạn	340		104.166.667	129.166.667
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351	23	104.166.667	129.166.667
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		142.540.417.931	145.183.850.087
Vốn chủ sở hữu	410		142.540.417.931	145.183.850.087
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	27	200.000.000.000	200.000.000.000
Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		200.000.000.000	200.000.000.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		200.000.000.000	200.000.000.000
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		165.792.343	165.792.343
Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		1.050.433.903	1.050.433.903
Lỗi lũy kế	417	27	(58.675.808.315)	(56.032.376.159)
Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		(58.673.828.915)	(56.030.396.759)
Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(1.979.400)	(1.979.400)
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		142.896.114.278	145.668.919.891

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2020 VND	01/01/2020 VND
TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
Nợ khó đòi đã xử lý	004	28.1	85.500.000	85.500.000
Cổ phiếu đang lưu hành	006		20.000.000	20.000.000
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	28.2	2.660.000	2.660.000
TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	28.3	186.300.000	62.200.000
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		186.300.000	55.900.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		-	6.300.000
Tiền gửi của khách hàng	026	28.4	20.015.741	50.084.828
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		19.026.741	5.853.928
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho Khách hàng	028		989.000	44.230.900
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031		20.015.741	50.084.828
Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1	24	20.015.741	50.084.828


Nguyễn Thị Huyền
Người lập biểu


Nguyễn Thị Huyền
Kế toán trưởng




Hà Thị Trang
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2020

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND
Doanh thu hoạt động			51.483.124	1.116.104
Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		-	558.052
<i>Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL</i>	<i>01.1</i>		-	36.720
<i>Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL</i>	<i>01.2</i>		-	521.332
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	30	7.952.353	-
Doanh thu môi giới chứng khoán	06	31	18.477.936	-
Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09	31	25.042.835	-
Thu nhập hoạt động khác	11	31	10.000	-
Cộng doanh thu hoạt động			51.483.124	558.052
Chi phí hoạt động			369.113.663	76.575.406
Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		-	571.432
<i>Lỗ bán các tài sản tài chính</i>	<i>21.1</i>		-	529.532
<i>Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL</i>	<i>21.2</i>		-	41.900
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	32	317.570.405	49.983.433
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	32	51.543.258	26.020.541
Cộng chi phí hoạt động	40		369.113.663	76.575.406
Doanh thu hoạt động tài chính		33	284.951.501	966.239
Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định phát sinh trong năm	42		284.951.501	966.239
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50		284.951.501	966.239
Chi phí tài chính			-	-
Cộng chi phí tài chính	60		-	-
Chi phí quản lý công ty chứng khoán	62	34	2.610.753.118	3.393.752.699
Kết quả hoạt động	70		(2.643.432.156)	(3.468.803.814)
Thu nhập khác và chi phí khác			-	(24.541.657)
Chi phí khác	72		-	24.541.657
Cộng kết quả hoạt động khác	80		-	(24.541.657)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	90		(2.643.432.156)	(3.493.345.471)
Lợi nhuận đã thực hiện	91		(2.643.432.156)	(3.493.824.903)
Lợi nhuận chưa thực hiện	92		-	479.432
Chi phí thuế TNDN	100	35	-	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		-	-
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	200		(2.643.432.156)	(3.493.345.471)
Thu nhập thuần trên cổ phiếu phổ thông	500		(132)	(175)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng/1 cổ phiếu)	501	36	(132)	(175)
Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (đồng/1 cổ phiếu)	502	37	(132)	(175)



Nguyễn Thị Huyền
Người lập biểu



Nguyễn Thị Huyền
Kế toán trưởng



Hà Thị Trang
Chủ tịch Hội đồng quản trị

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2020

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		(2.643.432.156)	(3.493.345.471)
Điều chỉnh cho các khoản	02		74.350.609	334.113.169
- Khấu hao TSCĐ	03		359.302.110	335.079.408
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07		(284.951.501)	(966.239)
Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		-	41.900
- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		-	41.900
Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		-	(521.332)
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		-	(521.332)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		69.576.078	(1.875.580.843)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31		-	628.532
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		(133.473.520)	-
- (-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		(7.361.435)	-
- Tăng (giảm) các phải thu các dịch CTCK cung cấp	37		52.144	500.000.000
- () Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39		-	63.589.091
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		61.560.533	(269.912.943)
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		88.763	12.200.000
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		278.171.813	401.046.562
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		(102.326.133)	(2.305.062.913)
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		-	(150.720.000)
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		6.863.931	(20.333.198)
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		(5.663.489)	(106.226.656)
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		(28.336.529)	(789.318)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		(2.499.505.469)	(5.035.292.577)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020

CHỈ TIÊU	Mã số Thuyết minh	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
-Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	284.951.501	966.239
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	284.951.501	966.239
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	-	-
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90	(2.214.553.968)	(5.034.326.338)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	133.713.211.898	141.772.865.053
- Tiền	101.1	133.713.211.898	141.772.865.053
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103 5	131.498.657.930	136.738.538.715
- Tiền	103.1	131.498.657.930	136.738.538.715

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020

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

CHỈ TIÊU	Mã số Thuyết minh	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND
Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	765.819.900	-
Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(1.197.808.800)	-
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07	1.161.802.046	-
Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08	(759.867.969)	-
Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11	(14.264)	-
Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14	341.050	-
Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15	(341.050)	-
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20	(30.069.087)	-
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30	50.084.828	-
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31	50.084.828	-
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32	5.853.928	-
Trong đó có kỳ hạn		-	-
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33	44.230.900	-
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	40	20.015.741	-
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41	20.015.741	-
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42	19.026.741	-
Trong đó có kỳ hạn		-	-
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43	989.000	-


Nguyễn Thị Huyền
Người lập biểu


Nguyễn Thị Huyền
Kế toán trưởng



Hà Thị Trang
Chủ tịch Hội đồng quản trị

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2020

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020

Chỉ tiêu	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		Tại 01/01/2019	Tại 01/01/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019		Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020		Tại 30/06/2019	Tại 30/06/2020
		VND	VND	Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND	VND	VND
I. Biến động vốn chủ sở hữu		152.026.412.995	145.183.850.087	479.432	3.493.824.903	-	2.643.432.156	148.533.067.524	142.540.417.931
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		200.000.000.000	200.000.000.000	-	-	-	-	200.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		200.000.000.000	200.000.000.000	-	-	-	-	200.000.000.000	200.000.000.000
2. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		165.792.343	165.792.343	-	-	-	-	165.792.343	165.792.343
3. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		1.050.433.903	1.050.433.903	-	-	-	-	1.050.433.903	1.050.433.903
4. Lợi nhuận chưa phân phối		(49.189.813.251)	(56.032.376.159)	479.432	3.493.824.903	-	2.643.432.156	(52.683.158.722)	(58.675.808.315)
- Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		(49.187.362.219)	(56.030.396.759)	-	3.493.824.903	-	2.643.432.156	(52.681.187.122)	(58.673.828.915)
- Lợi nhuận chưa thực hiện		(2.451.032)	(1.979.400)	479.432	-	-	-	(1.971.600)	(1.979.400)
Cộng		152.026.412.995	145.183.850.087	479.432	3.493.824.903	-	2.643.432.156	148.533.067.524	142.540.417.931


 Nguyễn Thị Huyền
 Người lập biểu


 Nguyễn Thị Huyền
 Kế toán trưởng


 Hà Thị Trang
 Chủ tịch Hội đồng quản trị
 Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1. HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN

Công ty Cổ phần Chứng khoán Eurocapital được thành lập và hoạt động theo Giấy phép số 80/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 25 tháng 01 năm 2008. Trong quá trình hoạt động Công ty đã nhận được các quyết định bổ sung, điều chỉnh như sau:

- Quyết định số 834/QĐ-SGDHN của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội ngày 11 tháng 12 năm 2015 về việc chấm dứt tư cách thành viên;
- Quyết định số 569/QĐ-SGDHCM của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ngày 16 tháng 12 năm 2015 về việc chấm dứt tư cách thành viên;
- Giấy phép điều chỉnh số 19/GPĐC-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 15/05/2013 về việc thay đổi trụ sở chính Công ty;
- Giấy phép điều chỉnh số 34/GPĐC-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 07/08/2013 về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật Công ty;
- Giấy phép điều chỉnh số 51/GPĐC-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 06/11/2015 về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật Công ty;
- Giấy phép điều chỉnh số 02/GPĐC-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 22/01/2016 về việc thay đổi trụ sở chính Công ty;
- Giấy phép điều chỉnh số 60/GPĐC-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 26/12/2017 về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật Công ty;
- Giấy phép điều chỉnh số 29/GPĐC-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16/04/2018 về việc thay đổi vốn điều lệ Công ty;
- Giấy phép điều chỉnh số 106/GPĐC-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 19/12/2018 về việc thay đổi trụ sở chính Công ty;
- Quyết định số 406/QĐ-SGDHN của Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội ngày 25 tháng 06 năm 2019 về việc chấp nhận thành viên giao dịch thị trường cổ phiếu niêm yết và đăng ký giao dịch.
- Quyết định số 312/QĐ-SGDHCM của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ngày 13 tháng 08 năm 2019 về việc công nhận tư cách thành viên giao dịch.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại Tầng 5, Tòa nhà Mặt trời Sông Hồng, số 23 Phan Chu Trinh, Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội.

Điều lệ hoạt động của Công ty ban hành 19/06/2017, sửa đổi bổ sung lần cuối ngày 23 tháng 04 năm 2020.

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, tư vấn tài chính và dịch vụ tài chính khác theo quy định của Bộ Tài chính.

Quy mô vốn

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2020 tổng vốn điều lệ của Công ty là 200.000.000.000 đồng (Hai trăm tỷ đồng).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)

1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN (TIẾP)

Mục tiêu đầu tư

Mục tiêu đầu tư: Cung cấp các dịch vụ trong lĩnh vực chứng khoán; thực hiện đầu tư chứng khoán; tư vấn tài chính doanh nghiệp; thực hiện các dịch vụ khác có liên quan đến lĩnh vực chứng khoán; thực hiện đầy đủ nghĩa vụ đối với Nhà nước; tạo tích lũy cho Công ty nhằm phát triển kinh doanh ngày càng lớn mạnh.

Hạn chế đầu tư

Hạn chế đầu tư: Công ty thực hiện theo quy định tại Điều 44 “Hạn chế đầu tư” Thông tư 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2012 Hướng dẫn thành lập công ty chứng khoán và Thông tư 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 01 năm 2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2012 của Bộ Tài chính.

Cấu trúc Công ty

Công ty không có công ty con, công ty liên kết liên doanh, các chi nhánh và đơn vị trực thuộc.

1.2. LĨNH VỰC KINH DOANH

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là: Dịch vụ kinh doanh chứng khoán.

1.3. NGÀNH NGHỀ KINH DOANH

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, tư vấn tài chính.

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

2.1 KỲ KẾ TOÁN

Năm tài chính hằng năm của Công ty bắt đầu từ 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch. Báo cáo tài chính được lập cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020.

2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ

Đơn vị sử dụng trong kế toán là tiền đồng Việt Nam “VND” và được trình bày trên báo cáo tài chính theo đồng Việt Nam.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Công ty Chứng khoán Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán, Thông tư số 23/2018/TT-BTC ngày 12/03/2018 về hướng dẫn kế toán chứng quyền có đảm bảo đối với công ty chứng khoán là tổ chức phát hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

3.2 TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

Thực hiện kế toán công ty chứng khoán trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Công ty Chứng khoán Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty chứng khoán, Thông tư số 23/2018/TT-BTC ngày 12/03/2018 về hướng dẫn kế toán chứng quyền có đảm bảo đối với công ty chứng khoán là tổ chức phát hành, các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả hoạt động, báo cáo tình hình vốn chủ sở hữu và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo cáo tài chính".

3.3 HÌNH THỨC KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Công ty áp dụng hình thức kế toán: Nhật ký chung trên máy tính.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền, tiền gửi bù trừ và các thanh toán giao dịch chứng khoán của Công ty chứng khoán (CTCK) tại thời điểm báo cáo.

Các khoản tiền của khách hàng được hạch toán, theo dõi tách biệt và được tổng hợp tại các chi tiêu ngoài Báo cáo tình hình tài chính của Công ty gồm: Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý, Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng, Tiền gửi của tổ chức phát hành; Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư.

4.2 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Nguyên tắc kế toán Tài sản tài chính (TSTC) ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, TSTC sẵn sàng để bán, các khoản cho vay, nợ tài chính:

4.2.1 NGUYÊN TẮC PHÂN LOẠI TSTC VÀ NỢ TÀI CHÍNH THUỘC DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

Tài sản tài chính được phân loại thành bốn loại là tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

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

4.2 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN TÀI SẢN TÀI CHÍNH

4.2.1 NGUYÊN TẮC PHÂN LOẠI TSTC VÀ NỢ TÀI CHÍNH THUỘC DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (TIẾP)

- a) **Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL):** TSTC được phân loại theo FVTPL khi TSTC đó được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời.

Danh mục tài sản tài chính chứng khoán tự doanh FVTPL phải chấp hành quy định pháp luật chứng khoán hiện hành. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL mua vào thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK được ghi sổ kế toán theo giá mua thực tế các tài sản tài chính (Đối với chứng khoán chưa niêm yết của Tổ chức phát hành) hoặc giá khớp lệnh mua, bán chứng khoán trên các Sở Giao dịch chứng khoán (Đối với chứng khoán niêm yết). Giá mua các tài sản tài chính không bao gồm các chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL, như: Phí môi giới, phí giao dịch và phí ngân hàng.

TSTC được phân loại ra khỏi FVTPL trong trường hợp: TSTC là nợ cho vay hoặc khoản phải thu nếu xác định mục đích sẽ là nắm giữ trong khoản thời gian xác định trong tương lai hoặc đến khi đáo hạn hoặc TSTC là tiền gửi được phân loại sang nhóm tiền và tương đương tiền.

Các loại TSTC được phân loại nhóm khác khi bán cần phải phân loại vào FVTPL.

Các TSTC FVTPL là công cụ nợ khi đáo hạn phải được chuyển sang ghi nhận là các khoản phải thu và lập dự phòng như một khoản phải thu khó đòi (nếu có).

- b) **Tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM):** HTM là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được có kỳ đáo hạn là cố định mà Công ty có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:
- Các TSTC phi phái sinh mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được CTCK xếp loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị thông qua lãi/lỗ (FVTPL).
 - Các TSTC phi phái sinh đã được Công ty xếp vào loại sẵn sàng để bán (AFS), và
 - Các TSTC phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu.

Các tài sản tài chính HTM được ghi nhận ban đầu theo giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này. Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

- c) **Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS):** AFS thuộc danh mục TSTC của CTCK là các TSTC phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là (a) Các khoản cho vay và phải thu, (b) Các khoản đầu tư TSTC AFS được phép phân loại sang nhóm: FVTPL, HTM.

- d) **Các khoản cho vay:** Các khoản cho vay thuộc Danh mục TSTC của CTCK là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Các dạng cam kết cho vay được thực hiện:

- Hợp đồng giao dịch ký quỹ
- Hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

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

4.2 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)

4.2.1 NGUYÊN TẮC PHÂN LOẠI TSTC VÀ NỢ TÀI CHÍNH THUỘC DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (TIẾP)

Rủi ro cho vay trong các nghiệp vụ cho vay theo quy định của luật chứng khoán (sau đây gọi tắt là rủi ro) là tổn thất có khả năng xảy ra đối với nợ cho vay của CTCK do khách hàng không thực hiện hoặc không có khả năng thực hiện một phần hoặc toàn bộ nghĩa vụ của mình theo cam kết vay thì phải lập dự phòng rủi ro cụ thể và dự phòng chung cho những tổn thất có thể xảy ra đối với nợ cho vay của CTCK. Công ty chứng khoán sẽ lập dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay bao gồm dự phòng cụ thể và dự phòng chung.

- e) **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 phải 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 tính hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của báo cáo tình hình tài chính.

4.2.2 NGUYÊN TẮC ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL và AFS theo giá trị thị trường và giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định của pháp luật. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất, Công ty được sử dụng giá trị hợp lý để đánh giá lại các TSTC. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp và mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được Ban Tổng Giám đốc chấp thuận.

Giá thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại. Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá thị trường được xác định là giá đóng cửa được xác định là giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất. Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường làm cơ sở để đánh giá lại là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của 3 công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá 1 tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Các cổ phiếu không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành lại tại ngày 30/06/2020.

4.3 DỰ PHÒNG SUY GIẢM TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN NHẬN THẾ CHẤP

Cuối kỳ kế toán, Công ty chứng khoán phải đánh giá tình hình suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính sau: Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn, các tài sản tài chính sẵn có để bán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

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

4.3 DỰ PHÒNG SUY GIẢM TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN NHẬN THẾ CHẤP (TIẾP)

Nếu phát sinh giá trị suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính này thì phải lập dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính. Giá trị lập dự phòng suy giảm giá trị tài chính ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động. Trường hợp nếu tài sản tài chính được đánh giá khôi phục mức suy giảm đã xác định trước đó, thì sẽ hoàn nhập khoản dự phòng suy giảm giá trị đã lập.

Đối với các tài sản nhận thế chấp của CTCK phải thực hiện đánh giá lại tài sản này theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (đối với trường hợp không có giá thị trường) để yêu cầu Bên đi vay bổ sung tài sản thế chấp hoặc trích lập dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp. Khi giá trị của tài sản nhận thế chấp bị giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay của CTCK tính theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý (Theo thỏa thuận hoặc cam kết tại Hợp đồng vay có tài sản thế chấp) thì phải lập dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp. Việc trích lập và hoàn nhập khoản dự phòng tài sản nhận thế chấp được thực hiện ở cuối kỳ kế toán. Mức lập dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp được xác định bằng chênh lệch giữa giá trị tài sản thuần tính theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý và giá trị khoản cho vay tính theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý theo thỏa thuận hoặc cam kết tại Hợp đồng vay có tài sản thế chấp đã ghi nhận trên sổ kế toán (Tài khoản không trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính).

4.4 CÁC KHOẢN PHẢI THU

Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn 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 lâm thủ tục giải thể, người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, xét xử đang thi hành án hoặc chết. Chi phí dự phòng được hạch toán vào “chi phí quản lý doanh nghiệp” trong kỳ.

Đối với các khoản phải thu quá hạn thanh toán, Công ty trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp.

4.5 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ, nếu có.

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

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

Nhóm tài sản	Thời gian khấu hao
	(năm)
Máy móc thiết bị	05 - 08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	05

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

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

4.6 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là: Phần mềm vi tính.

Tài sản cố định vô hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian sử dụng hữu ích ước tính của các tài sản cố định cụ thể như sau:

Loại tài sản	Năm
Phần mềm vi tính	03 - 06

4.7 NGUYÊN TẮC VÀ PHƯƠNG PHÁP KẾ TOÁN CÁC PHẢI THU NGẮN HẠN, DÀI HẠN

Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu bán các TSTC: Toàn bộ giá trị phải thu bán các TSTC thuộc danh mục TSTC của CTCK phải theo dõi qua chỉ tiêu “Phải thu bán các tài sản tài chính” trên Báo cáo tình hình tài chính.

Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC: tất cả các khoản phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính thuộc danh mục TSTC của CTCK phát sinh trong kỳ đều được theo dõi tại chỉ tiêu “Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính” trên Báo cáo tình hình tài chính.

Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng phải thu khó đòi: 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 cơ quan pháp luật truy tố, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được phản ánh vào Chi phí dự phòng phải thu khó đòi và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán” trong kỳ. Mức lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định theo quy định của cơ chế tài chính hiện hành.

4.8 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

Chi phí khác

Chi phí khác: Chi phí dịch vụ, chi phí bảo trì, các phí khác phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

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

4.9 CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VÀ CHI PHÍ TRÍCH TRƯỚC

Các khoản chi phí thực tế đã phát sinh nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo. Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

4.10 VỐN CHỦ SỞ HỮU

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp từ phát hành cổ phiếu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá.

Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và 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 của Công ty.

- 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 tổng hợp của Công ty ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

Các quỹ

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06/10/2014 về hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ như sau:

	Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế	Mức trích lập tối đa
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự trữ bắt buộc	5%	10% vốn điều lệ

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị Quyết của Đại hội đồng cổ đông.

4.11 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN DOANH THU

Doanh thu của Công ty được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty xác định khả năng chắc chắn thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này: khi giao dịch chứng khoán đã thành công, dịch vụ đã cung cấp và chuyển giao phần lớn lợi ích cũng như rủi ro cho khách hàng, được khách hàng thanh toán hoặc chấp nhận thanh toán hoặc được khấu trừ vào tiền thu bán chứng khoán của khách hàng.

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Trong trường hợp không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

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

4.11 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN DOANH THU (TIẾP)

Thu nhập lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Thu nhập khác

Bao gồm các khoản thu nhập phát sinh từ các hoạt động ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu khác.

4.12 GHI NHẬN CHI PHÍ

Chi phí hoạt động kinh doanh chứng khoán bao gồm: khoản lỗ bán chứng khoán tự doanh, các chi phí thực tế phát sinh có liên quan đến việc thực hiện doanh thu của các hoạt động môi giới chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư, tư vấn đầu tư chứng khoán và các hoạt động khác. Chi phí phát sinh trong năm được tập hợp theo thực tế và ước tính đúng năm tài chính. Căn cứ vào thời điểm ghi nhận doanh thu nêu trên, Công ty kết chuyển chi phí kinh doanh chứng khoán tương ứng để xác định kết quả hoạt động kinh doanh.

Chi phí Công ty được phân loại theo chức năng như sau: Chi phí hoạt động, chi phí tài chính, chi phí quản lý và chi phí khác.

4.13 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

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

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán là 20% tính trên thu nhập tính thuế.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

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

4.14 CÁC BÊN LIÊN QUAN

Một bên được coi là Bên liên quan của Công ty nếu có khả năng kiểm soát được hoặc có ảnh hưởng đáng kể đến Công ty hoặc chịu sự kiểm soát hoặc chịu ảnh hưởng đáng kể của Công ty trong việc ra quyết định về tài chính và hoạt động kinh doanh. Khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể được thể hiện thông qua quyền biểu quyết trong việc ra các quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động kinh doanh của Công ty. Ngoài ra, quan hệ tài sản, công nợ và các giao dịch với các bên bị chi phối bởi cùng một chủ thể thì cũng được coi là quan hệ và giao dịch với các bên liên quan. Chủ thể chi phối có thể là đơn vị kinh tế hoặc cá nhân nhà đầu tư, nhà quản lý. Theo đó, các bên liên quan của các thành viên trong Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc Công ty, các Cổ đông lớn của Công ty và các đối tác có giao dịch lớn trong kỳ với Công ty.

4.15 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Bộ phận được báo cáo là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan (Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể (Bộ phận theo khu vực địa lý) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Báo cáo bộ phận của Công ty là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty do các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Công ty cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ cho các thị trường khác nhau.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Tiền	131.498.657.930	133.713.211.898
Tiền mặt	39.900.607	53.541.520
Tiền gửi ngân hàng	131.458.757.323	133.659.670.378
Cộng	131.498.657.930	133.713.211.898

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

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ
	CP	VND
Của Công ty chứng khoán	-	-
Của Nhà đầu tư	70.888	1.876.705.800
- Cổ phiếu	70.888	1.876.705.800
Cộng	70.888	1.876.705.800

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

7.1 TÀI SẢN TÀI CHÍNH GHI NHẬN THÔNG QUA LÃI/LỖ (FVTPL)

Tài sản FVTPL	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu chưa niêm yết	2.497.700	547.700	2.497.700	547.700
CTM	720.000	138.600	720.000	138.600
MCV	438.800	72.000	438.800	72.000
TAS	330.000	18.000	330.000	18.000
VSP	902.300	111.100	902.300	111.100
ICI	106.600	208.000	106.600	208.000
Cộng	2.497.700	547.700	2.497.700	547.700

7.2 CÁC KHOẢN CHO VAY VÀ PHẢI THU

Các khoản cho vay	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cho vay hoạt động giao dịch ký quỹ của nhà đầu tư	182.640.569	182.640.569	5.645.566	5.645.566
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán CK của nhà đầu tư	-	-	43.521.483	43.521.483
Cộng	182.640.569	182.640.569	49.167.049	49.167.049

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN EUROCAPITAL

Tầng 5, Tòa nhà Mặt trời Sông Hồng, 23 Phan Chu Trinh,
Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)**7.3 VỀ TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ THEO NHÓM DO ĐÁNH GIÁ LẠI THEO GIÁ THỊ TRƯỜNG HOẶC THEO GIÁ TRỊ GHI SỔ (ĐỐI VỚI CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ KHÔNG CÓ GIÁ THỊ TRƯỜNG) CUỐI KỲ:**

Chỉ tiêu	30/06/2020					01/01/2020				
	Giá mua	Giá trị thị trường	Chênh lệch đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường	Chênh lệch đánh giá kỳ trước		Giá trị đánh giá lại
			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
	1	2	3=2-1	4=1-2	5=1+3-4	6	7	8=7-6	9=6-7	10=6+8-9
Tài sản FVTPL	2.497.700	547.700	101.400	2.051.400	547.700	2.497.700	547.700	101.400	2.051.400	547.700
Cổ phiếu chưa niêm yết	2.497.700	547.700	101.400	2.051.400	547.700	2.497.700	547.700	101.400	2.051.400	547.700
CTM	720.000	138.600	-	581.400	138.600	720.000	138.600	-	581.400	138.600
MCV	438.800	72.000	-	366.800	72.000	438.800	72.000	-	366.800	72.000
TAS	330.000	18.000	-	312.000	18.000	330.000	18.000	-	312.000	18.000
VSP	902.300	111.100	-	791.200	111.100	902.300	111.100	-	791.200	111.100
ICI	106.600	208.000	101.400	-	208.000	106.600	208.000	101.400	-	208.000
Cộng	2.497.700	547.700	101.400	2.051.400	547.700	2.497.700	547.700	101.400	2.051.400	547.700

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Các khoản phải thu và dự thu	7.429.818	68.383
- Dự thu tiền lãi của hoạt động cho vay	7.429.818	68.383
Trả trước cho người bán	-	44.000.000
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	425.015.289	425.067.433
- Phải thu phí tư vấn	425.000.000	425.000.000
- Phải thu phí dịch vụ khác	15.289	67.433
Cộng	432.445.107	469.135.816

9. TẠM ỨNG

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
- Nhân viên công ty	5.679.698	11.646.698
Cộng	5.679.698	11.646.698

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN EUROCAPITAL

Tầng 5, Tòa nhà Mặt trời Sông Hồng, 23 Phan Chu Trinh

Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

10. DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	30/06/2020				01/01/2020
		01/01/2020	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	30/06/2020	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Dự phòng phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	425.000.000	212.500.000	-	-	212.500.000	212.500.000
<i>Công ty Cổ phần Hòn Tằm Biển Nha Trang</i>	<i>425.000.000</i>	<i>212.500.000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>212.500.000</i>	<i>212.500.000</i>
Cộng	425.000.000	212.500.000	-	-	212.500.000	212.500.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	235.524.003	44.279.736
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	19.821.320	44.279.736
- Chi phí dịch vụ thuê ngoài	215.702.683	-
Chi phí trả trước dài hạn	751.646.615	1.221.062.695
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	672.289.084	1.131.638.500
- Chi phí dịch vụ thuê ngoài	79.357.531	89.424.195
Cộng	987.170.618	1.265.342.431

12. TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	68.946	-
Tiền lãi phân bổ hàng kỳ	-	5.558.123
Cộng	120.068.946	125.558.123

13. CÀM CỐ, THẺ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Ngắn hạn	5.000.000	5.000.000
Ký quỹ đặt cọc dịch vụ nhà mạng	5.000.000	5.000.000
Dài hạn	-	-
Cộng	5.000.000	5.000.000

14. THUẾ GTGT ĐƯỢC KHẤU TRỪ

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Thuế GTGT được khấu trừ	203.377.030	203.230.922
Cộng	203.377.030	203.230.922

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	30/06/2020 VND	01/01/2020 VND
- Thuế Thu nhập cá nhân	-	6.250.464
- Các loại thuế khác	295.266	295.266
Cộng	295.266	6.545.730

16. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc, thiết bị VND	Thiết bị quản lý VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
01/01/2020	4.607.698.700	183.591.000	4.791.289.700
30/06/2020	4.607.698.700	183.591.000	4.791.289.700
HAO MÒN LŨY KẾ			
01/01/2020	(609.641.775)	(92.465.025)	(702.106.800)
Khấu hao trong kỳ	(316.164.678)	(18.359.100)	(334.523.778)
30/06/2020	(925.806.453)	(110.824.125)	(1.036.630.578)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
01/01/2020	3.998.056.925	91.125.975	4.089.182.900
30/06/2020	3.681.892.247	72.766.875	3.754.659.122

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN EUROCAPITALTầng 5, Tòa nhà Mặt trời Sông Hồng, 23 Phan Chu Trinh,
Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho giai đoạn
từ 01/01/2020 đến 30/06/2020**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***17. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Phần mềm máy tính	Cộng
	VND	VND
NGUYÊN GIÁ		
01/01/2020	262.340.000	262.340.000
30/06/2020	262.340.000	262.340.000
HAO MÒN LŨY KẾ		
01/01/2020	(37.789.376)	(37.789.376)
Trích khấu hao trong kỳ	(24.778.332)	(24.778.332)
30/06/2020	(62.567.708)	(62.567.708)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
01/01/2020	224.550.624	224.550.624
30/06/2020	199.772.292	199.772.292

18. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỮ DANG

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Mua phần mềm giao dịch chứng khoán	5.718.300.000	5.718.300.000
Cộng	5.718.300.000	5.718.300.000

19. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán	99.142	191.646
Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)	6.978	4.051
Cộng	106.120	195.697

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN EUROCAPITALTầng 5, Tòa nhà Mặt trời Sông Hồng, 23 Phan Chu Trinh,
Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho giai đoạn
từ 01/01/2020 đến 30/06/2020**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)***(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***20. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
- Ban Khách Hàng Tổ Chức Doanh Nghiệp - CN Tổng Công ty Dịch Vụ Viễn Thông	20.425.680	21.776.480
- Chi Nhánh Công ty TNHH MTV Viễn Thông Quốc Tế FPT	15.070.000	15.070.000
- Công ty TNHH Hệ Thống Thông Tin FPT	-	105.705.600
- Đối tượng khác	7.976.184	3.156.340
Cộng	43.471.864	145.708.420

21. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Thuế Thu nhập cá nhân	6.962.248	98.317
Cộng	6.962.248	98.317

22. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Trích trước chi phí dịch vụ mua ngoài khác	379.448	290.685
Cộng	379.448	290.685

23. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN DÀI HẠN

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Phí đăng ký lưu ký và quản lý chuyển nhượng trái phiếu	104.166.667	129.166.667
Cộng	104.166.667	129.166.667

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

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

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Của Nhà đầu tư trong nước	20.015.741	50.084.828
Cộng	20.015.741	50.084.828

25. PHẢI TRẢ VAY CTCK CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Phải trả gốc margin	182.640.569	5.645.566
Phải trả lãi margin	7.429.818	18.383
Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	-	43.521.483
Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	-	50.000
Cộng	190.070.387	49.235.432

26. PHẢI TRẢ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ VỀ DỊCH VỤ CHO CTCK

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Phải trả về phí tư vấn	425.000.000	425.000.000
Phải trả dịch vụ khác	15.289	67.433
Cộng	425.015.289	425.067.433

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN EUROCAPITALTầng 5, Tòa nhà Mặt trời Sông Hồng, 23 Phan Chu Trinh,
Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho giai đoạn
từ 01/01/2020 đến 30/06/2020**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)**

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

27. VỐN CHỦ SỞ HỮU**27.1 CHI TIẾT VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Cổ đông	30/06/2020		01/01/2020	
	VND	Tỷ lệ %	VND	Tỷ lệ %
Ông Lê Hoàng Kiều	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Cao Nam Giang	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Bùi Quang Vũ	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Lê Phúc Lộc	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Trần Quang Huy	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Bùi Phương Quang	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Vũ Đức Dũng	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Bà Trần Thị Mỹ	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Nguyễn Thừa Nhật	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Phạm Anh Tuấn	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Phạm Việt Hùng	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Bà Thái Thị Thủy	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Nguyễn Cẩm Lai	4.000.000.000	2,0%	4.000.000.000	2,0%
Ông Nguyễn Huy Tuấn	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Nguyễn Ngọc Linh	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Bà Nguyễn Quỳnh Trang	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Bà Lâm Thị Tuyết Ngân	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Trần Quang Sơn	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Bà Vương Thị Đước	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Nguyễn Thạc Khánh	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Ông Lê Văn Hiếu	9.800.000.000	4,9%	9.800.000.000	4,9%
Cộng	200.000.000.000	100%	200.000.000.000	100%

27.2 LỢI NHUẬN CHƯA PHÂN PHỐI

Lợi nhuận chưa phân phối	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Lợi nhuận đã thực hiện	(58.673.828.915)	(56.030.396.759)
Lợi nhuận chưa thực hiện	(1.979.400)	(1.979.400)
Cộng	(58.675.808.315)	(56.032.376.159)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

27. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)

27.3 CÁC GIAO DỊCH VỀ VỐN VỚI CÁC CHỦ SỞ HỮU VÀ PHÂN PHỐI CỔ TỨC, LỢI NHUẬN

	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019
	VND	VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	200.000.000.000	200.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	200.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã phân phối	-	-

27.4 CỔ PHIẾU

	30/06/2020	01/01/2020
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	20.000.000	20.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	20.000.000	20.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	20.000.000	20.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	20.000.000	20.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	20.000.000	20.000.000
Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	10.000	10.000

28. THUYẾT MINH CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

28.1 NỢ KHÓ ĐÒI ĐÃ XỬ LÝ

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
- Phải thu khác	85.500.000	85.500.000
Cộng	85.500.000	85.500.000

28.2 TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHƯA LƯU KÝ TẠI VSD CỦA CTCK

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Cổ phiếu chưa lưu ký tại VSD		
CTM	990.000	990.000
MCV	200.000	200.000
TAS	200.000	200.000
VSP	1.010.000	1.010.000
ICI	260.000	260.000
Cộng	2.660.000	2.660.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

28. THUYẾT MINH CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

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

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
- Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	186.300.000	55.900.000
- Tài sản tài chính chờ thanh toán	-	6.300.000
Cộng	186.300.000	62.200.000

28.4 TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	30/06/2020	01/01/2020
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	19.026.741	5.853.928
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước	19.026.741	5.853.928
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	989.000	44.230.900
Cộng	20.015.741	50.084.828

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN EUROCAPITAL

Tầng 5, Tòa nhà Mặt trời Sông Hồng, 23 Phan Chu Trinh,
Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn
từ 01/01/2020 đến 30/06/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

29. CHÊNH LỆCH ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này	Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước	Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán kỳ này
A	B	C	D	E=C-D	F	G=E-F
I	Loại FVTPL	2.497.700	547.700	1.950.000	1.950.000	-
1	Cổ phiếu chưa niêm yết	2.497.700	547.700	1.950.000	1.950.000	-
	CTM	720.000	138.600	581.400	581.400	-
	MCV	438.800	72.000	366.800	366.800	-
	TAS	330.000	18.000	312.000	312.000	-
	VSP	902.300	111.100	791.200	791.200	-
	ICI	106.600	208.000	(101.400)	(101.400)	-
	Cộng	2.497.700	547.700	1.950.000	1.950.000	-

30. CỎ TỨC VÀ TIỀN LÃI PHÁT SINH TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH FVTPL, CÁC KHOẢN CHO VAY, HTM, AFS

	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019
a. Từ tài sản tài chính FVTPL:	-	558.052
c. Từ các khoản cho vay và phải thu	7.952.353	-
Cộng	7.952.353	558.052

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

31. DOANH THU NGOÀI THU NHẬP TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019
	VND	VND
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	18.477.936	-
Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	25.042.835	-
Thu nhập hoạt động khác	10.000	-
Cộng	43.530.771	-

32. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019
	VND	VND
Chi phí hoạt động môi giới chứng khoán	317.570.405	49.983.433
Chi phí hoạt động lưu ký chứng khoán	51.543.258	26.020.541
Cộng	369.113.663	76.003.974

33. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019
	VND	VND
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	284.951.501	966.239
Cộng	284.951.501	966.239

34. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019
	VND	VND
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	1.314.404.621	1.155.781.261
Chi phí BHXH, BHYT, KPCĐ, BHYT	104.705.000	78.450.000
Chi phí vật tư văn phòng	3.420.000	5.092.500
Chi phí công cụ, dụng cụ	500.997.832	505.099.897
Chi phí khấu hao TSCĐ	359.302.110	335.079.408
Chi phí thuế, phí và lệ phí	46.911.937	3.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	228.318.653	1.197.274.643
Chi phí khác	52.692.965	113.974.990
Cộng	2.610.753.118	3.393.752.699

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

35. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Bảng ước tính thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của Công ty được trình bày dưới đây:

	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(2.643.432.156)	(3.493.345.471)
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	(2.643.432.156)	(3.493.345.471)
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

36. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(2.643.432.156)	(3.493.345.471)
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(2.643.432.156)	(3.493.345.471)
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong năm (CP)	20.000.000	20.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/CP)	(132)	(175)

37. THU NHẬP PHA LÃNG TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 VND	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND
Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (VND/CP)	(132)	(175)

Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng pha loãng trong kỳ và đến ngày lập Báo cáo tài chính này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

38. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách bên liên quan của Công ty:

Bên liên quan

Công ty TNHH Dịch vụ Thông tin kinh tế và
Tài chính

Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban
kiểm soát

Trong kỳ, Công ty có các giao dịch chủ yếu với bên liên quan sau:

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

Mối quan hệ

Chủ tịch HĐQT Công ty là chủ tịch HĐQT
Công ty Cổ phần Chứng khoán Eurocapital
Tổng Giám đốc Công ty là thành viên HĐQT
Công ty Cổ phần Chứng khoán Eurocapital

	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019
	VND	VND
Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt	332.000.000	320.000.000
Cộng	332.000.000	320.000.000

39. THÔNG TIN BÁO CÁO BỘ PHẬN

Hoạt động kinh doanh của Công ty chỉ được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam nên không trình bày Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận của Công ty là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty do các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Công ty cung cấp.

Khu vực địa lý: Hoạt động kinh doanh của Công ty chỉ được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam nên không trình bày Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực : Môi giới chứng khoán;
- Lĩnh vực : Cho vay.

Thông tin về kết quả kinh doanh của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

	Môi giới chứng khoán	Cho vay	Hoạt động khác	Cộng
	VND	VND		VND
Kỳ này				
Doanh thu hoạt động và thu nhập khác	18.477.936	7.952.353	310.004.336	336.434.625
Chi phí trực tiếp	317.570.405	-	51.543.258	369.113.663
Các chi phí phân bổ	119.691.340	76.430.902	2.414.630.876	2.610.753.118
Lợi nhuận trước thuế TNDN	(418.783.809)	(68.478.549)	(2.156.169.798)	(2.643.432.156)
Chi phí Thuế TNDN	-	-	-	-
Lợi nhuận sau Thuế TNDN	(418.783.809)	(68.478.549)	(2.156.169.798)	(2.643.432.156)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

40. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của các khoản nợ phải trả tài chính này là hỗ trợ tài chính cho hoạt động của Công ty. Công ty có các khoản cho vay, phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Công ty không nắm giữ hoặc phát hành các công cụ tài chính phái sinh.

Công ty chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty, Công ty có hệ thống kiểm soát mức cân đối có thể chấp nhận được giữa chi phí rủi ro và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc theo dõi liên tục quy trình quản lý rủi ro của Công ty nhằm đảm bảo mức cân đối phù hợp giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Tổng Giám đốc xem xét thống nhất các chính sách quản lý những rủi ro này như tổng hợp dưới đây.

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. Rủi ro thị trường có hai loại rủi ro: rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán. Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản cho vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

Độ nhạy lãi suất

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy lãi suất do mức độ rủi ro lãi suất của Công ty là nhỏ hoặc nợ phải trả tài chính có lãi suất cố định.

Rủi ro về giá cổ phần

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ chịu ảnh hưởng của rủi ro giá thị trường phát sinh do tình trạng không chắc chắn về giá trị trong tương lai của các khoản đầu tư chứng khoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

40. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (TIẾP)

RỦI RO TÍN DỤNG

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng. Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Các khoản phải thu khách hàng của Công ty thuộc một số lượng lớn khách hàng đa dạng và có tài sản bảo đảm đối ứng, do đó không có rủi ro tập trung về tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng lớn tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng từ số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận Kế toán và bộ phận Nguồn vốn theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các thành phần trong bảng cân đối kế toán tại mỗi kỳ lập báo cáo tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5. Công ty đánh giá rủi ro tập trung về tín dụng liên quan đến tiền gửi ngân hàng ở mức thấp.

RỦI RO THANH KHOẢN

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

40. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (TIẾP)

	Quá hạn	Không kỳ hạn	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 đến 05 năm	Tổng
	VND	VND	VND	VND	VND
30/06/2020					
Tiền và các khoản trương đương tiền	-	131.498.657.930	-	-	131.498.657.930
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)		-	547.700	-	547.700
Các khoản cho vay	-	-	182.640.569	-	182.640.569
Các khoản phải thu ngắn hạn	-	-	7.429.818	-	7.429.818
Tài sản ngắn hạn khác	-	-	449.875.997	-	449.875.997
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	425.000.000	-	15.289	-	425.015.289
Các khoản phải thu Cộng	425.000.000	131.498.657.930	640.509.373	-	132.564.167.303
Nợ phải trả tài chính					
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	-	106.120	-	106.120
Phải trả người bán ngắn hạn	-	-	43.471.864	-	43.471.864
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	-	-	6.962.248	-	6.962.248
Phải trả người lao động	-	-	200.610.000	-	200.610.000
Chi phí phải trả	-	-	379.448	-	379.448
Cộng	-	-	251.529.680	-	251.529.680
Mức chênh lệch thanh khoản ròng	425.000.000	131.498.657.930	388.979.693	-	132.312.637.623

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN EUROCAPITAL

Tầng 5, Tòa nhà Mặt trời Sông Hồng, 23 Phan Chu Trinh,
Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn
từ 01/01/2020 đến 30/06/2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP)

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

41. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo tình hình tài chính là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01/01/2019 đến 30/06/2019 của Công ty đã được soát xét.



Nguyễn Thị Huyền
Người lập biểu



Nguyễn Thị Huyền
Kế toán trưởng





Hà Thị Trang
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2020