



Số: 12/2020/CBTT-FNS

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Tp.HCM, ngày 20 tháng 7 năm 2020

CÔNG BỐ THÔNG TIN

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP HCM
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

Tên viết tắt: FNS

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 7 Vincom Center, 72 Lê Thánh Tôn, P.Bến Nghé, Q.1, Tp.Hồ Chí Minh

Điện thoại: 028.6295 9158

Fax: 028.6295 9218

Người thực hiện công bố thông tin: **DƯƠNG THỊ MINH THẢO**

Điện thoại (di động, cơ quan, nhà riêng):

Fax:

Loại thông tin công bố: 24 giờ 72 giờ Bất thường Theo yêu cầu Định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

1. Báo cáo Tài chính Quý 2 năm 2020 và công văn giải trình biến động lợi nhuận sau thuế.
2. Toàn bộ nội dung báo cáo đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 20/7/2020 tại đường dẫn:

<http://funan.com.vn/quan-he-co-dong/bao-cao-tai-chinh>

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

Nơi gửi:

- Như trên.

- Lưu: P.KSNB.

Đính kèm:

- BCTC Quý 2 và công văn giải trình.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



DƯƠNG THỊ MINH THẢO



CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự do – Hạnh phúc
TPHCM, Ngày 18 tháng 07 năm 2020

Số: 46./2020/CV-FNS

V/v Giải trình về việc lợi nhuận sau thuế TNDN

Quý 2 năm 2020 biến động so với cùng kỳ năm trước

Kính gửi:

- Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Tp.HCM

Theo quy định tại điểm a khoản 4 điều 11 thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty CP Chứng Khoán FUNAN (FNS) giải trình số liệu lợi nhuận sau thuế TNDN tại báo cáo tài chính quý 02 năm 2020 so với cùng kỳ báo cáo năm trước có biến động từ 10% trở lên như sau:

	Quý 2 Năm 2020	Quý 2 Năm 2019	Tỷ lệ biến động
Lợi nhuận sau thuế TNDN	20,990,059,316	(95,488,844)	22,081.69%

Nguyên nhân chênh lệch là do:

Doanh thu hoạt động quý 2 năm 2020 tăng 164.96% so với cùng kỳ năm trước, trong đó tăng mạnh là doanh thu từ hoạt động tự doanh của công ty với tỷ lệ 293.78%. Bên cạnh việc doanh thu hoạt động tăng thì chi phí hoạt động của công ty cũng tăng 46.81% so với cùng kỳ nhưng mức tăng chi phí không đáng kể so với doanh thu. Nguyên nhân của việc doanh thu tăng do thị trường chứng khoán khôi phục sau đợt dịch bệnh Covid- 19. Các loại doanh thu và chi phí khác có sự thay đổi tăng giảm kèm theo dẫn tới lợi nhuận sau thuế TNDN Quý 2 năm 2020 tăng 22,081.69% so với cùng kỳ.

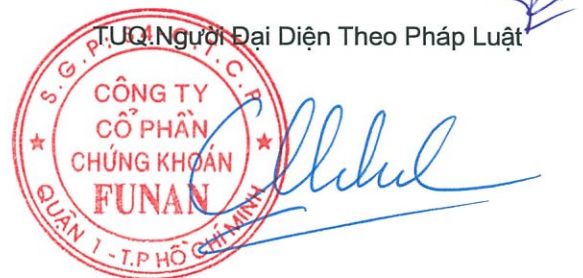
Trên đây là những nguyên nhân chủ yếu dẫn đến lợi nhuận sau thuế của Công ty Cổ Phần Chứng Khoán Funan Quý 02 năm 2020 tăng 22,081.69% so với cùng kỳ năm trước. Công ty xin giải trình để Quý Ủy Ban và Quý Sở được biết.

Trân trọng!

Nơi nhận:

-Như trên.

-Lưu: P.KT, KSNB, P.HCNS.



Trần Đình Khánh

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A	B	C	1	2
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+130)	100		384,903,450,155	359,013,261,535
I. Tài sản tài chính	110		383,199,290,771	357,215,757,784
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	A.7.1	31,666,238,719	47,337,287,694
1.1. Tiền	111.1		11,666,238,719	7,337,287,694
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		20,000,000,000	40,000,000,000
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	A.7.3.1	166,573,610,690	130,679,653,100
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	A.7.3.3	65,000,000,000	30,000,000,000
4. Các khoản cho vay	114	A.7.3.4	116,539,951,164	146,858,014,563
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	A.7.3.2		
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	A.7.4		
7. Các khoản phải thu	117		2,642,646,834	1,303,688,382
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	A.7.5.1		
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2	A.7.5.2	2,642,646,834	1,303,688,382
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3			
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		2,642,646,834	1,303,688,382
8. Trả trước cho người bán	118	A.7.5.8	3,523,520	465,516,466
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	A.7.5.5	986,609,042	721,620,843
10. Phải thu nội bộ	120			
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121	A.7.5.6		
12. Các khoản phải thu khác	122	A.7.5.7		
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	A.7.6	(213,289,198)	(150,023,264)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		1,704,159,384	1,797,503,751
1. Tạm ứng	131		55,587,000	31,900,000
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132			
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	A.7.8.a	1,051,157,260	1,172,455,202
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134	A.7.12.a		
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135			
6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136		593,123,549	593,123,549
7. Tài sản ngắn hạn khác	137		4,291,575	25,000
8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	138			
9. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+230+240+250-260)	200		23,029,238,774	22,520,434,638
I. Tài sản tài chính dài hạn	210			
1. Các khoản phải thu dài hạn	211			
2. Các khoản đầu tư	212			
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1	A.7.3.3		
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2			
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3			



2.4. Đầu tư dài hạn khác	212.4			
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213			
II. Tài sản cố định	220		14,328,107,032	13,213,065,523
1. Tài sản cố định hữu hình	221	A.7.10	8,575,304,845	7,638,845,427
- Nguyên giá	222		18,306,590,942	16,818,482,288
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(9,731,286,097)	(9,179,636,861)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b			
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a			
- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	226b			
3. Tài sản cố định vô hình	227	A.7.11	5,752,802,187	5,574,220,096
- Nguyên giá	228		21,299,618,919	20,758,506,018
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(15,546,816,732)	(15,184,285,922)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b			
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a			
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b			
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		128,000,000	371,418,000
V. Tài sản dài hạn khác	250		8,573,131,742	8,935,951,115
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	A.7.12.b	1,498,691,839	1,694,953,360
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	A.7.8.b	1,665,691,804	1,865,687,548
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253	A.7.36.a		
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	A.7.9	5,408,748,099	5,375,310,207
5. Tài sản dài hạn khác	255			
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		407,932,688,929	381,533,696,173

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
NGUỒN VỐN				
A	B	C	1	2
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		35,788,809,990	4,352,511,072
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		35,788,809,990	4,352,511,072
1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311	A.7.37	30,518,850,000	
1.1. Vay ngắn hạn	312		30,518,850,000	
1.2. Nợ thuê tài chính ngắn hạn	313			
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314			
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cấu phần nợ	315			
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316			
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	A.7.28	3,746,354,719	2,103,284,051
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319	A.7.33		
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	A.7.34.a	398,431,930	231,000,000
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		100,000	100,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	A.7.30	392,926,862	449,340,000
11. Phải trả người lao động	323		67,792,291	907,734,027
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		67,753,000	23,821,800

13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	A.7.32	181,157,759	150,000,000
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326			
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327			
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328			
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	A.7.35.a	220,765,872	292,553,637
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330			
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		194,677,557	194,677,557
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	332			
II. Nợ phải trả dài hạn	340			
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	341			
1.1. Vay dài hạn	342			
1.2. Nợ thuê tài chính dài hạn	343			
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344			
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn - Cấu phần nợ	345			
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346			
5. Phải trả người bán dài hạn	347			
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348			
7. Chi phí phải trả dài hạn	349			
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350			
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351			
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352			
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353	A.7.35.b		
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354			
13. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư	355			
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356	A.7.36.b		
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		372,143,878,939	377,181,185,101
I. Vốn chủ sở hữu	410		372,143,878,939	377,181,185,101
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		340,000,000,000	340,000,000,000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		340,000,000,000	340,000,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		340,000,000,000	340,000,000,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2			
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn	411.3			
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4			
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5			
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412			
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413			
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		2,713,354,907	2,713,354,907
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		2,713,354,907	2,713,354,907
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416			
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	A.7.43	26,717,169,125	31,754,475,287
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		17,156,792,963	26,135,478,655
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		9,560,376,162	5,618,996,632
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420			
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440		407,932,688,929	381,533,696,173

P: 84-
CÔNG
CỔ PH.
HÙNG KI
FUNA
- T.P.H.C

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A	B		1	2
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT		(*)	-	-
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001		-	-
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		-	-
3. Tài sản nhận thế chấp	003		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004	4	4,972,865,605	4,972,865,605
5. Ngoại tệ các loại	005	5	-	-
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006	6	34,000,000	34,000,000
7. Cổ phiếu quỹ	007	7	-	-
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	8	40,074,120,000	39,783,160,000
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009	9	-	-
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010		-	200,000,000
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011	10	-	-
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	11	47,100,260,000	45,600,260,000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013		-	31,200,000
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG			-	-
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	A.7.13	7,164,368,640,000	7,183,535,630,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		2,077,246,480,000	2,110,593,770,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		81,000,000	81,000,000
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		3,194,585,210,000	3,194,585,210,000
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		1,874,152,150,000	1,874,152,150,000
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		18,303,800,000	4,123,500,000
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6		-	-
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	A.7.14	10,389,910,000	10,345,930,000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển	022.1		10,180,410,000	10,154,430,000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế	022.2		209,500,000	191,500,000
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3		-	-
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm	022.4		-	-
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023	A.7.15	57,375,500,000	5,090,240,000
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024.a		-	-
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b		-	-
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025		1,389,040,000	921,310,000
7. Tiền gửi của khách hàng	026	A.7.25	55,163,882,860	26,916,628,764
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		27,754,910,177	18,834,049,776
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		27,408,972,683	8,082,578,988
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		-	-
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		-	-
b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		-	-
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030	A.7.26	-	-
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	A.7.39	55,163,882,860	26,916,628,764
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		54,935,332,752	26,802,132,278

8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2	228,550,108	114,496,486
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032	-	-
10. Phải thu của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033	-	-
11. Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	034	-	-
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035	-	-

....., ngày 17 tháng 07 năm 2020

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Phạm Cẩm Nhung

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Đoàn Thùy

Người đại diện theo pháp luật

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Trần Đình Khánh



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Quý 2 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG				
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		35,059,743,591	8,903,474,377
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1		2,085,853,392	1,792,233,936
b. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	01.2		32,225,234,646	6,609,443,565
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	B.7.45.3	748,655,553	501,796,876
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	B.7.45.3	1,048,493,295	1,085,467,395
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	B.7.45.3	3,842,587,167	4,449,600,964
1.4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04			
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05			
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		1,782,155,043	1,146,153,715
1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07			
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08			
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		257,226,571	334,341,722
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		196,000,000	
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11	B.7.45.4	6,096,000	5,248,000
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01-->11)	20		42,192,301,667	15,924,286,173
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		11,326,575,457	7,384,834,990
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1		7,291,287,467	810,295,903
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2		4,035,053,375	6,562,392,288
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		234,615	12,146,799
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22			
2.3. Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	23			
2.4. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24		63,265,934	
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25			
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26		299,820,511	308,430,846
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	B.7.47	1,053,090,513	763,950,046
2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28	B.7.47		
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29	B.7.47		
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	B.7.47	653,959,487	716,634,386
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31	B.7.47	294,506,437	152,259,054
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32	B.7.47		
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21-->32)	40		13,691,218,339	9,326,109,322
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41	B.7.46		

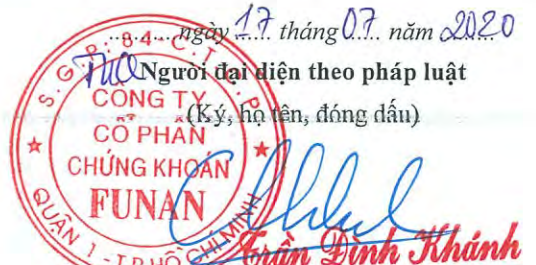
Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
3.2. Doanh thu, dự thu cố tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		23,024,827	25,591,840
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43			
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44			
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41-->44)	50		23,024,827	25,591,840
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH		B.7.48		
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51			
4.2. Chi phí lãi vay	52		181,646,156	15,140,740
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53			
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54			
4.5. Chi phí tài chính khác	55			
Cộng chi phí tài chính (60 = 51-->54)	60		181,646,156	15,140,740
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61	B.7.49		
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	B.7.50	7,298,465,903	6,455,461,156
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62)	70		21,043,996,096	153,166,795
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC				
8.1. Thu nhập khác	71	B.7.51		
8.2. Chi phí khác	72	B.7.52	53,936,780	-109,677,000
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		(53,936,780)	(109,677,000)
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		20,990,059,316	43,489,795
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		(7,200,121,955)	(3,561,482)
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		28,190,181,271	47,051,277
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	B.7.53		138,978,639
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1			138,978,639
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2			
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		20,990,059,316	(95,488,844)
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu	201			
11.2. Lợi nhuận sau thuế trích các Quỹ (Quỹ dự trữ điều lệ, Quỹ Dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ theo quy định của Điều lệ Công ty là ...%)	202			
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300			
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	301			
12.2. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	302			
12.3. Lãi, lỗ đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	303			
12.4. Lãi, lỗ toàn diện khác	304			
Tổng thu nhập toàn diện	400			
XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500			
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501			
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502			

Người lập phiếu
(Ký, họ tên)

Phạm Cẩm Nhung

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Loan Thùy



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp trực tiếp)

Kỳ: Quý 2 Năm 2020

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01		(86,669,013,600)	(61,501,328,400)
2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		44,682,129,076	37,300,797,000
3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03			
4. Cổ tức đã nhận	04		659,194,153	487,365,676
5. Tiền lãi đã thu	05		174,959,049	156,712,329
6. Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK	06		(488,397)	(15,140,740)
7. Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07		(1,127,989,430)	(1,189,906,519)
8. Tiền chi trả cho người lao động	08		(3,521,605,593)	(4,033,385,131)
9. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	09		(809,035,819)	(1,003,592,784)
10. Tiền chi thanh toán các chi phí cho hoạt động mua, bán các tài sản tài chính	10			
11. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	11		272,239,543,588	103,205,152,172
12. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	12		(243,236,842,588)	(80,878,327,364)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(17,609,149,561)	(7,471,653,761)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	21		(480,000,000)	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	22			
3. Tiền chi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh và đầu tư khác	23			
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh và đầu tư khác	24			
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	25			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(480,000,000)	
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu đã phát hành	32			
3. Tiền vay gốc	33		32,918,850,000	62,967,697,082
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	33.1			
3.2. Tiền vay khác	33.2		32,918,850,000	62,967,697,082
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(2,400,000,000)	(62,967,697,082)
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	34.1			
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	34.2			
4.3. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	34.3		(2,400,000,000)	(62,967,697,082)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		30,518,850,000	



IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	50	12,429,700,439	(7,471,653,761)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60	19,236,538,280	36,315,248,236
Tiền	61	14,236,538,280	21,315,248,236
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	61.1	14,236,538,280	21,315,248,236
Các khoản tương đương tiền	62	5,000,000,000	15,000,000,000
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	63		
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60)	70	31,666,238,719	28,843,594,475
Tiền	71	11,666,238,719	3,843,594,475
Các khoản tương đương tiền	72	20,000,000,000	25,000,000,000
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	73		

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

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		615,024,574,340	411,907,776,260
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(551,676,167,940)	(308,303,853,100)
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03			
4. Tiền chi mua chứng khoán ủy thác của khách hàng	04			
5. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	05			
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	06			
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07			
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán khách hàng	08		(43,544,071,029)	(112,261,594,550)
9. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	09		(115,128,794)	(273,406,462)
10. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	10			
11. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	11			
12. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	12		9,713,212,255	11,620,886,523
13. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	13		(9,713,212,255)	(11,620,452,163)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		19,689,206,577	(8,930,643,492)
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		35,474,676,283	29,645,228,554
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		35,474,676,283	29,645,228,554
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	32		23,484,690,332	24,990,348,920
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	34		11,989,985,951	4,654,879,634
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	33			
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	35			
Các khoản tương đương tiền	36			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	40		55,163,882,860	20,714,585,062
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		55,163,882,860	20,714,585,062

- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42	27,754,910,177	12,906,616,356
Trong đó có kỳ hạn			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43	27,408,972,683	7,807,534,346
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45		434,360
Trong đó có kỳ hạn			
Các khoản tương đương tiền	46		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		

....., Ngày 17 tháng 07 năm 2020

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Phạm Cẩm Nhung

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Đoàn Thùy

Người đại diện theo pháp luật

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Trần Đình Khánh



BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Quý 2 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/ giảm				Số dư cuối năm		Mã chỉ tiêu
		N-1	N	N-1		N		N-1	N	
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm			
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	
I. I. Biến động vốn chủ sở hữu										26624
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		340,000,000,000	340,000,000,000					340,000,000,000	340,000,000,000	26625
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		340,000,000,000	340,000,000,000					340,000,000,000	340,000,000,000	26626
1.2. Cổ phiếu ưu đãi								-	-	26627
1.3. Thặng dư vốn cổ phần								-	-	26628
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn								-	-	26629
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu								-	-	26630
2. Cổ phiếu quỹ (*)								-	-	26631
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		2,608,590,077	2,713,354,907	104,764,830				2,713,354,907	2,713,354,907	26632
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		2,608,590,077	2,713,354,907	104,764,830				2,713,354,907	2,713,354,907	26633
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý								-	-	26634
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái								-	-	26635
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu								-	-	26636
8. Lợi nhuận chưa phân phối		29,868,708,345	31,754,475,287	1,885,766,942	-	(5,037,306,162)	-	31,754,475,287	26,717,169,125	26637
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		24,353,013,846	26,135,478,655	1,782,464,809		(8,978,685,692)		26,135,478,655	17,156,792,963	26638
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		5,515,694,499	5,618,996,632	103,302,133		3,941,379,530		5,618,996,632	9,560,376,162	26639
Tổng cộng								-	-	26640
II. Thu nhập toàn diện khác								-	-	26641
1. Lãi/lỗ từ đánh giá lại các TSTC sẵn sàng để bán								-	-	26642
2. Lãi, lỗ đánh giá lại TĐ theo mô hình giá trị hợp lý								-	-	26643
3. Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài								-	-	26644
4. Lãi, lỗ toàn diện khác								-	-	26645
Tổng cộng		375,085,888,499	377,181,185,101	2,095,296,602	-	(5,037,306,162)	-	377,181,185,101	372,143,878,939	26646

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý 2 năm 2020

Đơn vị tin: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm 2020	Số tăng/giảm				Số dư cuối quý này
			Quý trước		Quý này		
			Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	
A	B	1	2	3	4	5	6
I. Biến động vốn chủ sở hữu							
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		340,000,000,000					340,000,000,000
2. Cổ phiếu quỹ (*)							
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		2,713,354,907					2,713,354,907
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		2,713,354,907					2,713,354,907
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý							
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái							
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu							
8. Lợi nhuận chưa phân phối	VIII	31,754,475,287		(26,027,365,478)	28,190,181,271	(7,200,121,955)	26,717,169,125
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện		26,135,478,655		(1,778,563,737)		(7,200,121,955)	17,156,792,963
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		5,618,996,632		(24,248,801,741)	28,190,181,271		9,560,376,162
II. Thu nhập toàn diện khác							
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán							
2. Lãi, lỗ đánh giá lại TD theo mô hình giá trị hợp lý							
3. Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài							
4. Lãi, lỗ toàn diện khác							
Tổng cộng		377,181,185,101		(26,027,365,478)	28,190,181,271	(7,200,121,955)	372,143,878,939

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Phạm Cẩm Nhung
Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Đoàn Thùy

..., ngày 17 tháng 07 năm 2020

TUQ Người Đại Diện Theo Pháp Luật


(Ký, họ tên, đóng dấu)
Trần Đình Khánh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 02 năm 2020

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan (“Công ty”) được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam. Giấy phép thành lập và hoạt động của Công ty số 87/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 27 tháng 6 năm 2008 và các giấy phép điều chỉnh.

Hoạt động chính trong năm của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán, cung cấp dịch vụ tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư chứng khoán và giao dịch ký quỹ chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 7 Vincom Center, 72 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh và ba (3) chi nhánh vào ngày lập báo cáo này như sau:

- ▶ Chi nhánh Hà Nội: Tầng 6, số 205 Giảng Võ, Phường Cát Linh, Quận Đống Đa, Hà Nội.
- ▶ Chi nhánh Sài Gòn: Tầng 3, số 353 - 353 Bis - 355 An Dương Vương, Phường 3, Quận 5, Thành phố Hồ Chí Minh.
- ▶ Chi nhánh Đà Nẵng: Số 90, 92 Hồ Xuân Hương, Phường Khuê Mỹ, Quận Ngũ Hành Sơn, Thành phố Đà Nẵng.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2020 là 79 người (ngày 31 tháng 12 năm 2019: 77 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Theo báo cáo tình hình tài chính, tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, tổng vốn điều lệ của Công ty là 340.000.000.000 VND, vốn chủ sở hữu là 372.143.878.939 VND và tổng tài sản là 407.932.688.929 VND.

Mục tiêu đầu tư

Công ty hoạt động với mục tiêu là đóng góp cho sự phát triển của thị trường chứng khoán, đem lại lợi ích cho khách hàng, các nhà đầu tư và cổ đông của Công ty.

Hạn chế đầu tư

Công ty tuân thủ quy định hạn chế đầu tư theo Điều 44, Thông tư số 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2012 hướng dẫn về thành lập và hoạt động công ty chứng khoán và Thông tư số 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 1 năm 2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 210/2012/TT-BTC.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 **Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“đồng” hay “VND”) phù hợp với Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC, Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 02 năm 2020

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là Nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

3. TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỤC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VIỆT NAM

Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính tuân thủ theo Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam.

Theo đó, báo cáo tình hình tài chính, báo cáo kết quả hoạt động, báo cáo lưu chuyển tiền tệ, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu và các thuyết minh báo cáo tài chính được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động, lưu chuyển tiền tệ và biến động vốn chủ sở hữu theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán có kỳ hạn không quá ba (3) tháng kể từ ngày gửi, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

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

4.2 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

Các tài sản tài chính FVTPL là tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
- ▶ Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua 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).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý 02 năm 2020

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.2 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)

b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:

- ▶ Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau.
- ▶ Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL". Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL".

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của báo cáo kết quả hoạt động ngay khi phát sinh.

4.3 Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

Các tài sản tài chính HTM là các tài sản tài chính 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:

- a) Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- b) Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- c) Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và 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 như phí môi giới, phí giao dịch, phí đại lý phát hành và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính HTM được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

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

Phương pháp lãi suất thực là một phương pháp tính toán chi phí phân bổ về thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong năm liên quan của một tài sản tài chính hoặc một nhóm các khoản đầu tư HTM.

Lãi suất thực là lãi suất chiết khấu chính xác các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc trong kỳ hạn ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại ròng của tài sản hoặc nợ tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý 02 năm 2020

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.3 Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM) (tiếp theo)

Các khoản đầu tư HTM được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. Dự phòng được trích lập cho các khoản đầu tư HTM khi có bằng chứng khách quan cho thấy có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được của khoản đầu tư xuất phát từ một hoặc nhiều sự kiện tổn thất xảy ra ảnh hưởng xấu lên luồng tiền tương lai dự kiến của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn. Bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị có thể bao gồm giá trị thị trường/giá trị hợp lý (nếu có) của khoản nợ bị suy giảm, các dấu hiệu về bên nợ hoặc nhóm các bên nợ đang gặp khó khăn về tài chính đáng kể, vỡ nợ hoặc trả nợ không đúng kỳ hạn các khoản lãi hoặc gốc, khả năng bên nợ bị phá sản hoặc có sự tái cơ cấu tài chính và các dữ liệu có thể quan sát cho thấy rằng có sự suy giảm có thể lượng hóa được các luồng tiền dự kiến trong tương lai, chẳng hạn như sự thay đổi về điều kiện trả nợ, tình hình tài chính gắn liền với khả năng vỡ nợ. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị hoặc số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

4.4 Các khoản cho vay

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

- Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và cũng như các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

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

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. Dự phòng cho các khoản cho vay được trích lập dựa trên mức tổn thất ước tính, được tính bằng phần chênh lệch giữa giá trị thị trường của chứng khoán được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản cho vay và số dư của khoản cho vay đó. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý 02 năm 2020

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.5 *Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính*

Giá trị thị trường/hợp lý của chứng khoán được xác định theo các cơ sở sau:

- ▶ Giá trị 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 giá trị chứng khoán.
- ▶ 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 trị thị trường được xác định là giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- ▶ Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị 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 Báo cáo tình hình tài chính 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 là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.

Cho mục đích lập dự phòng giảm giá chứng khoán, giá trị thị trường của chứng khoán được xác định theo quy định của Thông tư số 146/2014/TT-BTC.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

4.6 *Ngừng ghi nhận tài sản tài chính*

Tài sản tài chính (hoặc một phần của một nhóm tài sản tài chính tương tự) được ngừng ghi nhận khi:

- ▶ Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- ▶ Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản tài chính hoặc đồng thời phát sinh nghĩa vụ thanh toán gần như lập tức toàn bộ số tiền thu được cho bên thứ ba thông qua hợp đồng chuyển giao; và:
 - Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc
 - Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 02 năm 2020

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.7 Phân loại lại tài sản tài chính

Phân loại lại khi bán tài sản tài chính không thuộc nhóm FVTPL

Công ty chứng khoán khi bán các tài sản tài chính không thuộc loại tài sản tài chính FVTPL phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các loại tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL. Các chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) hiện đang theo dõi trên khoản mục "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý" sẽ được ghi nhận vào tài khoản doanh thu hoặc chi phí tương ứng tại ngày phân loại lại các tài sản tài chính AFS khi bán.

Phân loại lại do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ

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

Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.

Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào Khoản mục "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý" thuộc Vốn chủ sở hữu.

4.8 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 của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay" trong năm.

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

<u>Thời gian quá hạn</u>	<u>Mức trích dự phòng</u>
Từ trên sáu (6) tháng đến dưới một (1) năm	30%
Từ một (1) năm đến dưới hai (2) năm	50%
Từ hai (2) năm đến dưới ba (3) năm	70%
Từ ba (3) năm trở lên	100%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 02 năm 2020

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.9 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những 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 báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động.

4.10 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động.

4.11 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao và hao mòn tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	3 năm
Phương tiện vận tải	6 - 7 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 8 năm
Tài sản cố định hữu hình khác	3 năm
Phần mềm tin học	3 - 15 năm
Quyền sử dụng đất vô thời hạn	không khấu hao
Tài sản cố định vô hình khác	3 năm

4.12 Thuê tài sản

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời hạn của hợp đồng thuê.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 02 năm 2020

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.13 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn để phân bổ dần từ một (1) đến ba (3) năm vào báo cáo kết quả hoạt động:

- ▶ Chi phí cải tạo văn phòng;
- ▶ Chi phí thuê văn phòng; và
- ▶ Chi phí vật dụng văn phòng.

4.14 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

4.15 Lợi ích của nhân viên

4.15.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 17,5% lương cơ bản và phụ cấp hàng tháng của họ. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác về trợ cấp nghỉ hưu của nhân viên, ngoài nghĩa vụ đóng tiền cho Bảo hiểm Xã hội hàng tháng.

4.15.2 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo Thông tư số 32/2010/TT-BLĐTBXH hướng dẫn Nghị định số 127/2008/NĐ-CP về bảo hiểm thất nghiệp, từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm Thất nghiệp.

4.16 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán và 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. 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.

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 02 năm 2020

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.16 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

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.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

Thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: các khoản thu về thanh lý tài sản cố định ("TSCĐ"), nhượng bán TSCĐ; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí kỳ trước; khoản nợ phải trả nay mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; và các khoản thu khác được ghi nhận là thu nhập khác theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 14 - Doanh thu và thu nhập khác.

4.17 Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn chứng khoán tự doanh và phương pháp đích danh để tính giá vốn trái phiếu.

4.18 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho/hoặc được thu hồi từ cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc năm tài chính.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc năm tài chính giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 02 năm 2020

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.18 Thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại tại ngày kết thúc năm tài chính và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại tại ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động năm tài chính ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

4.19 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 năm tài chính là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi/lỗ của báo cáo kết quả hoạt động thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

Lợi nhuận đã thực hiện của năm tài chính là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào báo cáo kết quả hoạt động của 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 02 năm 2020

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.19 *Vốn chủ sở hữu* (tiếp theo)

Các quỹ

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 như sau:

	<i>Mức trích lập từ</i>	
	<i>lợi nhuận sau thuế</i>	<i>Mức trích lập tối đa</i>
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5%	10% vốn điều lệ

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông tại cuộc họp thường niên toàn Công ty.

4.20 *Phân chia lợi nhuận*

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các nhà đầu tư sau khi được phê duyệt tại Cuộc họp thường niên toàn Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.21 *Các khoản mục không có số dư*

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính này theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 và Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 02 năm 2020

5- Thông tin bổ sung cho các Báo cáo tài chính:

A Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính:

A.7.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	Đơn vị tính: VND	
	Cuối quý	Đầu năm
- Tiền mặt tại quỹ	2,301,093	2,301,093
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	11,663,937,626	7,334,986,601
- Các khoản tương đương tiền	20,000,000,000	40,000,000,000
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		
Cộng	31,666,238,719	47,337,287,694

A.7.2 Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong quý:

CHỈ TIÊU	Khối lượng giao dịch thực hiện trong quý	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong quý
a) Cửa CTCK	2,001,327	96,116,242,676
- Cổ phiếu	1,406,327	36,549,996,100
- Trái phiếu	595,000	59,566,246,576
- Chứng khoán khác	-	-
b) Cửa nhà đầu tư	112,089,734	1,183,645,541,480
- Cổ phiếu	112,086,684	1,183,607,558,580
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác	3,050	37,982,900
Cộng	114,091,061	1,279,761,784,156

A.7.3 Các loại tài sản tài chính

7.3.1 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL):

Tài sản FVTPL	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
- Cổ phiếu niêm yết	77,705,067,806	60,846,631,590	87,474,669,746	67,958,546,400
- Cổ phiếu chưa niêm yết	39,808,166,722	66,226,979,100	37,585,986,722	62,721,106,700
- Trái phiếu	39,500,000,000	39,500,000,000	-	-
Cộng	157,013,234,528	166,573,610,690	125,060,656,468	130,679,653,100

7.3.3 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM):

Tài sản FVTPL	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
- Tiền gửi kỳ hạn trên 3 tháng	65,000,000,000	65,000,000,000	30,000,000,000	30,000,000,000
Cộng	65,000,000,000	65,000,000,000	30,000,000,000	30,000,000,000

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động margin	109,421,794,928	109,421,794,928	144,147,610,531	144,147,610,531
Cho vay hoạt động ứng trước	7,118,156,236	7,118,156,236	2,710,404,032	2,710,404,032
- Dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	2,642,646,834	2,642,646,834	1,303,688,382	1,303,688,382
- Phải thu dịch vụ lưu ký chứng khoán	940,394,961	940,394,961	706,531,627	706,531,627
- Phải thu dịch vụ môi giới chứng khoán	46,214,081	46,214,081	15,089,216	15,089,216
- Phải thu bán các tài sản tài chính	-	-	-	-
Cộng	120,169,207,040	120,169,207,040	148,883,323,788	148,883,323,788

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 02 năm 2020

7.3.5 Tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá thị trường hoặc giá trị ghi sổ (đối với các khoản đầu tư không có giá thị trường) cuối năm:

STT	Danh mục tài sản tài chính	Cuối quý					Đầu năm				
		Giá mua/giá gốc	Giá trị thị trường các cổ phiếu	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại	Giá mua/giá gốc	Giá trị thị trường các cổ phiếu	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại
I	FVTPL	157,013,234,528	166,573,610,690	27,346,556,280	(17,786,180,118)	166,573,610,690	125,060,656,468	130,679,653,100	25,910,085,501	(20,291,088,869)	130,679,653,100
	Cổ phiếu niêm yết	77,705,067,806	60,846,631,590	669,202	(16,859,105,418)	60,846,631,590	87,474,669,746	67,958,546,400	98,178,547	(19,614,301,893)	67,958,546,400
	Cổ phiếu chưa niêm yết	39,808,166,722	66,226,979,100	27,345,887,078	(927,074,700)	66,226,979,100	37,585,986,722	62,721,106,700	25,811,906,954	(676,786,976)	62,721,106,700
	Trái phiếu chưa niêm yết	39,500,000,000	39,500,000,000	-	-	39,500,000,000	-	-	-	-	-
II	HTM	65,000,000,000	65,000,000,000	-	-	65,000,000,000	30,000,000,000	30,000,000,000	-	-	30,000,000,000
	Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng	65,000,000,000	65,000,000,000	-	-	65,000,000,000	30,000,000,000	30,000,000,000	-	-	30,000,000,000
	Tổng cộng	222,013,234,528	231,573,610,690	27,346,556,280	(17,786,180,118)	231,573,610,690	155,060,656,468	160,679,653,100	25,910,085,501	(20,291,088,869)	160,679,653,100

Đối với cổ phiếu của các công ty đã đăng ký niêm yết giao dịch trên sàn Hose, HNX và Upcom giá trị hợp lý là giá thị trường đóng cửa tại ngày 30 tháng 06 năm 2020. Đối với các cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường của các công ty đại chúng chưa niêm yết thì giá hợp lý được ghi nhận theo giá trung bình của giá tham khảo tại 03 công ty chứng khoán khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 02 năm 2020

A.7.5 Các khoản phải thu:

	Cuối quý	Đầu năm
7.5.1 Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư	-	-
7.5.2 Các khoản phải thu và dự thu cô tức, tiền lãi các khoản đầu tư	2,642,646,834	1,303,688,382
7.5.3 Các khoản phải thu các khoản đầu tư đảo hạn	-	-
7.5.4 Phải thu hoạt động ứng trước, margin	116,539,951,164	146,858,014,563
7.5.5 Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	986,609,042	721,620,843
7.5.6 Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	-	-
7.5.7 Phải thu khác	-	-
Cộng	120,169,207,040	148,883,323,788

A.7.8 Chi phí trả trước

a Chi phí trả trước ngắn hạn

	Cuối quý	Đầu năm
Chi phí thuê mặt bằng chờ phân bổ	176,007,025	133,437,728
Chi phí trả trước cước Internet 12 tháng	169,878,290	328,335,262
Chi phí công cụ, dụng cụ	45,866,790	125,396,696
Chi phí chờ phân bổ khác	659,405,155	585,285,516
Cộng	1,051,157,260	1,172,455,202

b Chi phí trả trước dài hạn

	Cuối quý	Đầu năm
Chi phí công cụ, dụng cụ	557,594,617	710,956,608
Chi phí trả trước dài hạn khác chờ phân bổ	1,096,340,883	1,143,179,287
Chi phí thuê kênh trả trước chờ phân bổ	11,756,304	11,551,653
Khác	-	-
Cộng	1,665,691,804	1,865,687,548

A.7.9 Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán

	Cuối quý	Đầu năm
Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung	3,559,554,239	3,526,116,347
Tiền lãi phân bổ hàng năm	1,729,193,860	1,729,193,860
Cộng	5,408,748,099	5,375,310,207

A.7.10 Tình hình tăng, giảm TSCĐ hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị quản lý	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Tài sản cố định khác	Tổng Cộng
I. Nguyên giá					
1 Số dư đầu kỳ	582,550,300	12,866,973,588	3,254,400,000	114,558,400	16,818,482,288
2 Số tăng trong kỳ		1,008,108,654	480,000,000		1,488,108,654
3 Giảm trong kỳ					
4 Số dư cuối kỳ	582,550,300	13,875,082,242	3,734,400,000	114,558,400	18,306,590,942
II. Giá trị hao mòn LK					
1 Số dư đầu kỳ	582,550,300	5,874,226,245	2,671,945,468	50,914,848	9,179,636,861
2 Tăng trong kỳ		446,551,836	86,004,332	19,093,068	551,649,236
- Khấu hao trong kỳ		446,551,836	86,004,332	19,093,068	551,649,236
- Tăng khác					
3 Giảm trong kỳ					
- Chuyển sang bất động sản đầu tư					
- Thanh lý, nhượng bán					
- Giảm khác					
4 Số dư cuối kỳ	582,550,300	6,320,778,081	2,757,949,800	70,007,916	9,731,286,097
III. Giá trị còn lại					
1 Tại ngày đầu kỳ		6,992,747,343	582,454,532	63,643,552	7,638,845,427
2 Tại ngày cuối kỳ		7,554,304,161	976,450,200	44,550,484	8,575,304,845

A.7.11 Tình hình tăng, giảm TSCĐ vô hình:

Khoản mục	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm máy vi tính	TSCĐVH khác	Tổng Cộng
I. Nguyên giá				
1 Số dư đầu kỳ		20,536,848,594	221,657,424	20,758,506,018
2 Số tăng trong kỳ	541,112,901			541,112,901
- Mua trong kỳ	541,112,901			541,112,901
3 Giảm trong kỳ				
4 Số dư cuối kỳ	541,112,901	20,536,848,594	221,657,424	21,299,618,919
II. Giá trị hao mòn LK				
1 Số dư đầu kỳ		14,962,628,498	221,657,424	15,184,285,922
2 Số tăng trong kỳ	27,055,644	335,475,166		362,530,810
- Khấu hao trong kỳ	27,055,644	335,475,166		362,530,810
- Tăng khác				
3 Giảm trong kỳ				
- Thanh lý, nhượng bán				
- Giảm khác				
4 Số dư cuối kỳ	27,055,644	15,298,103,664	221,657,424	15,546,816,732
III. Giá trị còn lại				
1 Tại ngày đầu kỳ		5,574,220,096		5,574,220,096
2 Tại ngày cuối kỳ	514,057,257	5,238,744,930		5,752,802,187

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 02 năm 2020

A.7.13 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	40,074,120,000	39,783,160,000
Cộng	40,074,120,000	39,783,160,000

A.7.14 Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng.		
Cộng		

A.7.15 Tài sản tài chính chờ về của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản tài chính chờ về của CTCK		200,000,000
Cộng		200,000,000

A.7.17 Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	47,100,260,000	45,600,260,000
Cộng	47,100,260,000	45,600,260,000

A.7.20 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà Đầu Tư:

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	2,077,246,480,000	2,110,593,770,000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	81,000,000	81,000,000
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	3,194,585,210,000	3,194,585,210,000
4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	1,874,152,150,000	1,874,152,150,000
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán	18,303,800,000	4,123,500,000
Cộng	7,164,368,640,000	7,183,535,630,000

A.7.21 Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà Đầu Tư:

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng.	10,180,410,000	10,154,430,000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng.	209,500,000	191,500,000
3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố.	-	-
Cộng	10,389,910,000	10,345,930,000

A.7.22 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	57,375,500,000	5,090,240,000
Cộng	57,375,500,000	5,090,240,000

A.7.24 Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	1,389,040,000	921,310,000
Cộng	1,389,040,000	921,310,000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 02 năm 2020

A.7.25 Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	Cuối quý	Đầu năm
1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý.	27,754,910,177	18,834,049,776
1.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý.	27,754,910,177	18,834,049,776
1.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý.		
2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	27,408,972,683	8,082,578,988
3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư.		
3.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		
3.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	55,163,882,860	26,916,628,764

A.7.26 Tiền gửi của Tổ chức phát hành

Tiền gửi của Tổ chức phát hành	Cuối quý	Đầu năm
1. Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát hành.		
2. Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành.		
Cộng		

A.7.28 Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

	Cuối quý	Đầu năm
Phải trả Sở giao dịch chứng khoán	130,889,547	103,669,310
Phải trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán		
Phải trả Trung Tâm Lưu Ký chứng khoán Việt Nam (VSD)	3,615,465,172	1,999,614,741
Phải trả tổ chức, cá nhân khác		
Cộng	3,746,354,719	2,103,284,051

A.7.29 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

	Cuối quý	Đầu năm
Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho NĐT	-	-
Phải trả cổ tức cho cổ đông hoặc lợi nhuận cho thành viên góp vốn	-	-
Cộng	-	-

A.7.30 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Cuối quý	Đầu năm
- Thuế GTGT phải nộp	12,469,561	8,184,778
- Thuế Thu nhập cá nhân	380,457,301	441,155,222
Cộng	392,926,862	449,340,000

A.7.35 Phải trả người lao động

	Cuối quý	Đầu năm
- Phải trả người lao động	67,792,291	907,734,027
- Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	67,753,000	23,821,800
Cộng	135,545,291	931,555,827

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 02 năm 2020

A.7.39 Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	Cuối quý	Đầu năm
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý.	55,163,882,860	26,916,628,764
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước.	54,935,332,752	26,802,132,278
1.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài.	228,550,108	114,496,486
Cộng	55,163,882,860	26,916,628,764

A.7.40 Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK

	Cuối quý	Đầu năm
1. Phải trả phí môi giới chứng khoán	46,214,081	15,089,216
2. Phải trả phí lưu ký chứng khoán	940,394,961	706,531,627
3. Phải trả phí tư vấn đầu tư	-	-
Cộng	986,609,042	721,620,843

A.7.42 Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

Các khoản phải trả	Cuối quý	Đầu năm
1. Phải trả nghiệp vụ margin.	109,421,794,928	144,147,610,531
2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	7,118,156,236	2,710,404,032
Cộng	116,539,951,164	146,858,014,563

A.7.43 Lợi nhuận chưa phân phối:

	Cuối quý	Đầu năm
Đầu kỳ	31,754,475,287	29,868,708,345
Lãi trong kỳ	(5,037,306,162)	1,885,766,942
Phân phối lợi nhuận	-	-
Cuối kỳ	26,717,169,125	31,754,475,287

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 02 năm 2020

6. Thuyết minh về Báo cáo kết quả hoạt động:

B 7.45 Thu nhập

7.45.1 Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán quý 2 năm 2020	Lãi, lỗ bán chứng khoán Lũy kế đến quý 02 năm 2020	Lãi, lỗ bán chứng khoán năm 2019
A	B	1	2	3=1*2	4	5=3-4	6	7
	Lãi bán							
1	Cổ phiếu niêm yết	1,170,400	28,840	33,754,272,500	39,115,818,151	(5,361,545,651)	(4,430,617,040)	5,806,377,978
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	35,000	24,617	861,610,000	771,745,000	89,865,000	118,630,000	2,215,684,088
3	Trái phiếu	100,000	100,662	10,066,246,576	10,000,000,000	66,246,576	66,246,576	
	Tổng cộng	1,305,400		44,682,129,076	49,887,563,151	(5,205,434,075)	(4,245,740,464)	8,022,062,066

7.45.2 Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính

STT	Danh mục các loại TSTC	Giá trị mua theo sổ sách	Giá thị trường	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này	Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước	Chênh lệch điều chỉnh sổ sách kế toán kỳ này
A	B	C	D	E=C-D	F	G=E-F
1	Loại FVTPL					
	Cổ phiếu niêm yết	77,705,067,806	60,846,631,590	(16,858,436,216)	(42,914,770,687)	26,056,334,471
	Cổ phiếu chưa niêm yết	39,808,166,722	66,226,979,100	26,418,812,378	24,284,965,578	2,133,846,800
	Trái phiếu	39,500,000,000	39,500,000,000	-	-	-
	Tổng cộng	157,013,234,528	166,573,610,690	9,560,376,162	(18,629,805,109)	28,190,181,271

7.45.3 Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, HTM, AFS

STT	Các loại doanh thu hoạt động khác	2020		2019	
		kỳ này	Lũy kế đến	kỳ này	Lũy kế đến
1	Từ tài sản tài chính FVTPL	748,655,553	812,947,653	501,796,876	693,787,576
2	Từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	1,048,493,295	1,992,397,754	1,085,467,395	1,753,112,610
3	Từ các khoản cho vay	3,842,587,167	8,122,163,222	4,449,600,964	9,197,975,469
	Cộng	5,639,736,015	10,927,508,629	6,036,865,235	11,644,875,655

7.45.4 Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

STT	Các loại doanh thu hoạt động khác	2020		2019	
		kỳ này	Lũy kế đến	kỳ này	Lũy kế đến
1	Thu nhập hoạt động khác	6,096,000	11,760,000	5,248,000	9,448,000
2	Doanh thu nghiệp vụ môi giới	1,782,155,043	3,154,857,535	1,146,153,715	2,279,985,030
3	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	257,226,571	542,021,930	334,341,722	732,754,966
4	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	196,000,000	196,000,000	-	-
	Cộng	2,241,477,614	3,904,639,465	1,485,743,437	3,022,187,996

B 7.46 Doanh thu hoạt động tài chính

STT	Các loại doanh thu hoạt động tài chính	2020		2019	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	23,024,827	43,015,297	25,591,840	67,799,592
	Cộng	23,024,827	43,015,297	25,591,840	67,799,592

B 7.47 Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

STT	Loại chi phí	2020		2019	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	1,053,090,513	1,939,071,194	763,950,046	1,535,340,734
2	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	-	-	-	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 02 năm 2020

3	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	653,959,487	1,372,848,843	716,634,386	1,569,430,638
4	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	294,506,437	479,361,690	152,259,054	321,708,004
	Cộng	2,001,556,437	3,791,281,727	1,632,843,486	3,426,479,376

B 7.48 Chi phí tài chính

STT	Loại chi phí	2020		2019	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái	-	-	-	-
2	Chi phí lãi vay	181,646,156	229,612,702	15,140,740	40,519,681
3	Chi phí khác	-	-	-	-
	Cộng	181,646,156	229,612,702	15,140,740	40,519,681

B 7.50 Chi phí quản lý CTCK

STT	Loại chi phí	2020		2019	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Chi phí lương và các khoản khác theo lương	3,331,204,520	6,991,317,263	2,971,300,864	5,891,130,068
2	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	463,585,750	980,462,500	347,483,050	760,751,960
3	Chi phí vật tư văn phòng	4,835,437	13,161,625	8,831,191	25,305,019
4	Chi phí công cụ, dụng cụ	132,818,449	264,511,897	84,540,531	406,260,410
5	Chi phí khấu hao TSCĐ	291,028,362	581,189,064	77,183,979	154,367,958
6	Chi phí thuế, phí và lệ phí	193,934,187	478,425,134	265,002,382	488,798,152
7	Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	2,649,744,386	5,204,381,694	2,421,428,203	5,011,409,236
8	Chi phí khác	231,314,812	446,858,279	279,690,956	617,705,317
	Cộng	7,298,465,903	14,960,307,456	6,455,461,156	13,355,728,120

B 7.53 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

STT	Chi tiết chi phí thuế TNDN	2020		2019	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành	-	-	138,978,639	587,174,590
2	Chi phí thuế Thu nhập CTCK hoãn lại	-	-	-	-
	cộng	-	-	138,978,639	587,174,590

Thuế thu nhập doanh nghiệp

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận/(lỗ) trước thuế	20,990,059,316	43,489,795
Điều chỉnh		
a) Các khoản điều chỉnh tăng lợi nhuận kế toán	4,279,723,335	7,762,643,838
<i>Chi phí dự phòng giảm giá chứng khoán</i>	-	768,330,150
<i>Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL</i>	4,035,053,375	6,562,392,288
<i>Các khoản chi không được trừ theo quy định pháp luật</i>	244,669,960	431,921,400
b) Các khoản điều chỉnh giảm lợi nhuận kế toán	32,973,890,199	7,111,240,441
<i>Thu nhập không chịu thuế (cổ tức)</i>	748,655,553	501,796,876
<i>Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL</i>	32,225,234,646	6,609,443,565
<i>Lỗ năm trước được chuyển qua</i>	-	-
<i>Thu nhập tính thuế</i>	(7,704,107,548)	694,893,192
<i>Thuế suất</i>	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
Điều chỉnh thuế TNDN	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	138,978,639

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý 02 năm 2020

7. Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty. Công ty có các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

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

Nhiệm vụ quản lý rủi ro là nhiệm vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Tổng Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Tổng Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau.

7.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa 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 tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, tiền gửi, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

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 theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi và các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì các công cụ tài chính của Công ty chịu lãi suất cố định.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính biến động do thay đổi tỷ giá ngoại tệ hối đoái. Công ty đánh giá rủi ro ngoại tệ của Công ty ở mức rất thấp do tài sản và nợ phải trả của Công ty bằng ngoại tệ là không đáng kể.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Khi thay đổi về giá cổ phiếu có thể ảnh hưởng đến lợi nhuận và vốn chủ sở hữu của Công ty.

Tại ngày lập báo cáo tài chính, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết và UPCoM của Công ty là 62.655.683.890 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2019: 69.334.670.400 VND). Nếu giá của các cổ phiếu này giảm 10% thì lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ giảm khoảng 6.265.568.389 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2019: 6.933.467.040 VND). Nếu giá của các cổ phiếu này tăng lên 10%, lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ tăng lên khoảng 6.265.568.389 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2019: 6.933.467.040 VND).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 02 năm 2020

7.2 *Rủi ro tín dụng*

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản cho vay ký quỹ, ứng trước tiền bán cho khách hàng và các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

Phải thu khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua 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.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được và yêu cầu các hình thức đảm bảo hoặc bảo hiểm tín dụng cho các khách hàng lớn. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng và thành lập một bộ phận kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận kế toán của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trong Báo cáo tình hình tài chính tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Các khoản cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến quy trình cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng.

Công ty thực hiện đánh giá và thẩm định khách hàng để xác định hạn mức tín dụng cũng như các tỷ lệ ký quỹ và ứng trước khi ký kết các hợp đồng ký quỹ và ứng trước cho khách hàng, cũng như định kỳ kiểm tra lại tình hình tài chính của khách hàng vay để có các điều chỉnh phù hợp về tỷ lệ ký quỹ và hạn mức tín dụng.

7.3 *Rủi ro thanh khoản*

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

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.

Người lập

Phạm Cẩm Nhung

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Đoàn Thùy

TUQ. Người Đại diện pháp luật



Trần Đình Khánh