

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN QUỐC TẾ VIỆT NAM

WISECURITIES

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III NĂM 2020**

Hà Nội tháng 9/2020

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A	B	C	1	2
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		144,912,956,010	161,036,606,033
I. Tài sản tài chính	110		126,612,139,126	145,784,162,009
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111		28,620,481,722	51,107,196,682
1.1. Tiền	111.1		28,620,481,722	51,107,196,682
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		-	-
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	112		26,497,538,496	25,701,536,496
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		-	-
4. Các khoản cho vay	114		59,021,277,689	57,066,115,451
5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		-	-
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116		(21,071,931,570)	(21,150,019,302)
7. Các khoản phải thu	117		31,401,482,288	31,647,693,515
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		31,210,993,200	31,141,205,020
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		190,489,088	506,488,495
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		190,489,088	506,488,495
8. Trả trước cho người bán	118		141,281,230	136,816,330
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		1,164,237,092	261,497,259
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12. Các khoản phải thu khác	122		8,218,583,027	8,313,491,535
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129		(7,380,810,848)	(7,300,165,957)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		18,300,816,884	15,252,444,024
1. Tạm ứng	131		17,314,538,216	15,136,230,703
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		-	-
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		986,278,668	116,213,321
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		-	-
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		-	-
6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		60,510,203,600	60,797,722,525
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		51,600,000,000	51,600,000,000
1. Các khoản phải thu dài hạn	211		50,700,000,000	50,700,000,000
2. Các khoản đầu tư	212		900,000,000	900,000,000
2.4. Đầu tư dài hạn khác	212.4		900,000,000	900,000,000
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213		-	-
II. Tài sản cố định	220		4,011,973,021	4,652,951,955
1. Tài sản cố định hữu hình	221		2,043,525,774	2,364,403,598
- Nguyên giá	222		29,016,834,733	29,096,421,933
- Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(26,973,308,959)	(26,732,018,335)
3. Tài sản cố định vô hình	227		1,968,447,247	2,288,548,357
- Nguyên giá	228		15,583,292,732	15,583,292,732
- Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(13,614,845,485)	(13,294,744,375)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b		-	-

V. Tài sản dài hạn khác	250		4,898,230,579	4,544,770,570
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		490,231,281	521,290,227
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		748,994,668	565,970,827
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253		-	-
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254		3,659,004,630	3,457,509,516
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		205,423,159,610	221,834,328,558
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		44,351,759,659	64,646,275,233
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		43,800,633,077	64,095,148,651
1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311		17,724,065,041	39,240,000,000
1.1. Vay ngắn hạn	312		17,724,065,041	39,240,000,000
1.2. Nợ thuê tài chính ngắn hạn	313		-	-
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318		-	490,000
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		-	-
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320		16,418,622,782	16,535,122,782
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		1,405,500,000	325,500,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322		1,803,972,757	963,720,277
11. Phải trả người lao động	323		286,833,329	699,339,344
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		92,283,773	75,776,808
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325		1,002,197,271	1,314,219,987
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326		-	-
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		430,461,396	166,461,396
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		-	-
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		4,453,061,152	4,393,433,332
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	-
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		183,635,576	381,084,725
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	332		-	-
II. Nợ phải trả dài hạn	340		551,126,582	551,126,582
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		-	-
13. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư	355		551,126,582	551,126,582
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		161,071,399,951	157,188,053,325
I. Vốn chủ sở hữu	410		161,071,399,951	157,188,053,325
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		150,000,000,000	150,000,000,000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		150,000,000,000	150,000,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		150,000,000,000	150,000,000,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b		-	-
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		492,113,576	377,273,141
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		514,057,278	399,216,843
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		5,117,661,540	5,117,661,540
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		4,947,567,557	1,293,901,801
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		6,743,320,031	3,450,544,424
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(1,795,752,474)	(2,156,642,623)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420		-	-
TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440		205,423,159,610	221,834,328,558

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A	B	C	1	2
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006		15,000,000	15,000,000
7. Cổ phiếu quỹ	007		-	-
8. Tài sản tài chính niêm yết đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		1,639,490,000	1,637,550,000
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		1,420,000	1,420,000
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010		-	-
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011		-	-
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		37,799,070,000	31,432,400,000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013		-	-
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		3,032,800,340,000	3,791,291,980,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		1,176,382,210,000	1,417,674,960,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		4,159,730,000	16,144,330,000
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		1,834,187,630,000	2,354,851,320,000
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		35,970,000	35,970,000
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		18,034,800,000	2,585,400,000
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		48,402,160,000	48,817,730,000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		22,293,770,000	22,709,340,000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		7,100,000,000	7,100,000,000
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3		19,008,390,000	19,008,390,000
7. Tiền gửi của khách hàng	026		92,389,817,982	44,506,189,584
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		62,588,985,132	29,171,434,984
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		29,759,389,100	15,334,754,600
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		-	-
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030		41,443,750	-
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031		92,348,374,232	44,506,189,584
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		90,846,822,880	43,162,383,765
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		1,501,551,352	1,343,805,819
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		41,443,750	-

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Quỳnh Mai

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2020

Tổng Giám đốc
 (Ký, họ tên, đóng dấu)

Đương Kỳ Hiệp

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Quý III năm 2020

Đơn vị tính: VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (năm này)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (năm trước)
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		694,885,299	4,601,776,653	2,226,731,386	5,855,650,353
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1		679,911,999	4,572,211,353	2,049,717,186	4,860,796,953
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính PVTPL	01.3		14,973,300	29,565,300	177,014,200	994,853,400
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03		1,227,900,052	1,458,065,017	3,620,131,598	4,607,068,869
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		2,030,267,872	1,079,732,697	4,830,800,205	2,908,530,871
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08					
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		1,177,952,825	359,155,637	2,209,549,705	959,258,614
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		3,100,000,000	662,727,273	4,474,545,454	3,429,636,364
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		935,012,277	374,147,504	3,667,133,783	2,001,064,603
Cộng doanh thu hoạt động	20		9,166,018,325	8,535,604,781	21,028,892,131	19,761,209,674
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		(216,036,220)	116,823,467	(360,890,149)	(4,857,282,143)
a. Lỗ bán các tài sản tài chính PVTPL	21.1		-	-	-	-
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC	21.2		(216,036,220)	116,823,467	(360,890,149)	(4,857,282,143)
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		74,567,591	98,538,009	363,447,308	5,077,272,737
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26					
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27		1,603,841,102	1,015,317,550	4,055,220,986	2,605,654,675
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29					
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		297,192,087	328,377,563	942,510,504	859,578,019
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		399,877,908	226,171,449	919,918,482	620,812,083
2.12. Chi phí dịch vụ khác	32		390,314,052	390,944,110	1,177,621,441	1,124,106,058
Cộng chi phí hoạt động	40		2,549,756,520	2,176,172,148	7,097,828,572	5,430,141,429
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		-	-	69,788,180	69,140
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		74,258,331	108,874,634	422,867,016	578,039,704
Cộng doanh thu tài chính	50		74,258,331	108,874,634	492,655,196	578,108,844
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		-	-	1,216,240	-
4.2. Chi phí lãi vay	52		560,302,456	428,704,658	2,026,514,215	1,966,865,691
Cộng chi phí tài chính	60		560,302,456	428,704,658	2,027,730,455	1,966,865,691
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61					
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62		2,921,534,035	2,537,987,638	7,788,267,189	7,897,435,090
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 + 50 - 40 - 61 - 62)	70		3,208,683,645	3,501,614,971	4,607,721,111	5,044,876,308
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71		480,916	122,148	1,172,433	4,819,306
8.2. Chi phí khác	72		-	-	15,953	29,070
Cộng kết quả hoạt động khác (80 = 71 - 72)	80		480,916	122,148	1,156,480	4,790,236
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80)	90		3,209,164,561	3,501,737,119	4,608,877,591	5,049,666,544
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		2,993,128,341	3,618,560,586	4,247,987,442	192,384,401
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		216,036,220	(116,823,467)	360,890,149	4,857,282,143
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		447,186,777	-	610,690,530	-
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		447,186,777	-	610,690,530	-
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-	-	-
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		2,761,977,784	3,501,737,119	3,998,187,061	5,049,666,544
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300					
XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500					
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501		184	233	267	337

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng

Nguyễn Quỳnh Mai



BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG

Quý III năm 2020

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Năm 2019		Năm 2020		Số dư cuối kỳ	
		Tại 01/01/2019	Tại 01/01/2020	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tại 30/09/2019	Tại 30/09/2020
I. Biến động vốn chủ sở hữu		157,188,053,325	157,188,053,325		946,366,423	4,227,867,931	344,521,305	161,472,116,966	161,071,399,951
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		150,000,000,000	150,000,000,000					150,000,000,000	150,000,000,000
1.1. Vốn pháp định		150,000,000,000	150,000,000,000					150,000,000,000	150,000,000,000
1.2. Vốn bổ sung									
1.3. Thặng dư vốn cổ phần									
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu									
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu									
2. Cổ phiếu quỹ (*)									
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ		347,923,202	377,273,141	29,349,939		114,840,435		377,273,141	492,113,576
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		369,866,904	399,216,843	29,349,939		114,840,435		399,216,843	514,057,278
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý									
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		5,117,661,540	5,117,661,540					5,117,661,540	5,117,661,540
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		586,998,776	1,293,901,801	4,990,966,666		3,998,187,061	344,521,305	5,577,965,442	4,947,567,557
8. Lợi nhuận chưa phân phối		8,187,178,781	3,450,544,424	133,684,523		3,637,296,912	344,521,305	8,320,863,304	6,743,320,031
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện		(7,600,180,005)	(2,156,642,623)	4,857,282,143		360,890,149		(2,742,897,862)	(1,795,752,474)
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện									
Cộng:									

Người lập biểu

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hiền

Nguyễn Quỳnh Mai

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Quý III năm 2020

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã Số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01	(1,352,140,867,314)	(556,585,073,434)
2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02	1,365,672,073,800	574,047,767,052
3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03	-	(207,028,683)
4. Cổ tức đã nhận	04	177,014,200	994,847,400
5. Tiền lãi đã thu	05	4,178,089,472	4,427,759,285
6. Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK	06	(1,884,036,715)	(2,063,392,116)
7. Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07	(6,101,921,853)	(4,774,754,891)
8. Tiền chi trả người lao động	08	(4,375,643,235)	(4,255,198,640)
9. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	09	(16,771,555,973)	(5,626,681,677)
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	396,589,811,956	371,605,522,757
12. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	12	(386,152,811,627)	(382,762,387,263)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(809,847,289)	(5,198,620,210)
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	(116,500,000)	(3,140,859,128)
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 doanh, liên kết và đầu tư khác	23		
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, liên kết và đầu tư khác	24		
5. Tiền thu 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	(116,500,000)	(3,140,859,128)
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 cổ phiếu quỹ	32		
3. Tiền vay gốc	33	60,845,000,000	66,292,260,205
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	33.1		
3.2. Tiền vay khác	33.2	60,845,000,000	66,292,260,205
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(82,405,387,671)	(71,039,279,047)
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	(82,405,387,671)	(71,039,279,047)
5. Tiền chi trả nợ 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	(21,560,387,671)	(4,747,018,842)
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	50	(22,486,734,960)	(13,086,498,180)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60	51,107,196,682	14,271,981,868
Tiền	61	51,107,196,682	14,271,981,868
Các khoản tương đương tiền	62		
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	28,620,461,722	1,185,483,688
- Tiền	71	28,620,481,722	1,185,483,688
Các khoản tương đương tiền	72		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	73		

CHỈ TIÊU	Mã Số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG			
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	1,466,613,905,559	693,033,099,300
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(2,560,580,016,017)	(1,360,897,177,081)
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07	1,141,808,295,106	679,363,282,926
12. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	12	104,466,219,967	59,671,569,830
13. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	13	(104,424,776,217)	(59,619,291,330)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20	47,883,628,398	11,551,483,645
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30	44,506,189,584	28,271,272,342
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ	31	44,506,189,584	28,271,272,342
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý			
Trong đó có kỳ hạn:	32	29,171,434,984	28,266,930,934
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	33		
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán	34	15,334,754,600	4,341,408
- 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 theo quy đổi ngoại tệ	37		
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	92,389,817,982	39,822,755,987
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41	92,389,817,982	39,822,755,987
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42	62,588,985,132	37,719,388,287
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43	29,759,389,100	2,051,089,200
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45	41,443,750	52,278,500
Các khoản tương đương tiền	46		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng

Nguyễn Quỳnh Mai

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2020

Tổng Giám đốc



Đường Kỳ Hiệp

Công ty Cổ phần Chứng khoán Quốc tế Việt Nam
Địa chỉ: Tầng 3, 59 Quang Trung, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30/09/2020

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY.

1.1. Giấy phép thành lập và hoạt động Công ty chứng khoán

Công ty Cổ phần Chứng khoán Quốc Tế Việt Nam (sau đây viết tắt là “Công ty”) được thành lập và hoạt động theo Giấy phép hoạt động kinh doanh số 118/GP-UBCK và Giấy phép điều chỉnh số 21/GPĐC-UBCK ngày 07 tháng 03 năm 2018 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

Công ty được hợp nhất từ 02 công ty chứng khoán là Công ty Cổ phần Chứng khoán Quốc Tế Việt Nam (VIS) và Công ty Cổ phần Chứng khoán Đại Tây Dương (OSC).

Tên giao dịch của Công ty: VIETNAM INTERNATIONAL SECURITIES COMPANY

Tên viết tắt của Công ty: VISECURITIES

1.2. Địa chỉ liên hệ:

- Tại Hà Nội: Tầng 3 - Số 59 Quang Trung - Phường Nguyễn Du - Quận Hai Bà Trưng - Hà Nội.
- Tại Thành phố Hồ Chí Minh: Số 09 - Phố Nguyễn Công Trứ - Phường Nguyễn Thái Bình - Quận 1 - Thành phố Hồ Chí Minh.

1.3. Điều lệ hoạt động CTCK: Ban hành ngày 15/09/2014 và sửa đổi lần 3 ngày 07/03/2018.

1.4. Những đặc điểm chính về hoạt động công ty

- Quy mô vốn: Vốn điều lệ theo Giấy phép số 40/GPĐC-UBCK ngày 02 tháng 12 năm 2016 là: **150.000.000.000 VND (Bằng chữ: một trăm năm mươi tỷ đồng chẵn);**
- Hạn chế đầu tư: thực hiện theo Điều 43, 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 01 năm 2016 Sửa đổi, bổ sung một số Điều của Thông tư số 210/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính;
- Cấu trúc công ty:
 - + Trụ sở chính tại Hà Nội: Tầng 3 - Số 59 Quang Trung - Phường Nguyễn Du - Quận Hai Bà Trưng - Hà Nội.
 - + Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh: Số 09 - Phố Nguyễn Công Trứ - Phường Nguyễn Thái Bình - Quận 1 - Thành phố Hồ Chí Minh.

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

2.1. Kỳ kế toán:

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm;

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là VND (Ký hiệu là VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG.

3.1. Chế độ kế toán áp dụng:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư số 334 ngày 26/12/2016 của Bộ Tài chính, các quyết định ban hành Chuẩn mực kế toán Việt Nam, các Thông tư hướng dẫn, sửa đổi, bổ sung chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực đến thời điểm kết thúc niên độ kế toán lập báo cáo tài chính.

3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền:

4.1.1. Nguyên tắc vốn bằng tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán, tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán, tiền gửi của tổ chức phát hành, tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán.

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra VND theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng giao dịch tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Toàn bộ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ của hoạt động sản xuất kinh doanh, kể cả hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản được hạch toán ngay vào chi phí tài chính hoặc doanh thu hoạt động tài chính trong kỳ.

Cuối kỳ kế toán, các khoản mục tiền có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối kỳ được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong kỳ.

4.1.2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền:

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

4.2. Nguyên tắc ghi nhận các tài sản tài chính:

4.2.1. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ:

Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ là các tài sản được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua các hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời như: cổ phiếu, trái phiếu, công cụ tiền tệ, công cụ phái sinh.

Các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc.

4.2.2. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:

Các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn thuộc danh mục tài sản tài chính của công ty chứng khoán là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định, có kỳ đáo hạn cố định mà công ty chứng khoán có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn phải được xác định giá trị ban đầu theo giá trị cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua hoặc phát hành các tài sản tài chính này.

4.2.3. Các khoản cho vay:

Các khoản cho vay thuộc danh mục tài sản tài chính của công ty chứng khoán là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường hoàn hảo.

Các cam kết cho vay phát sinh bao gồm:

+ Cam kết cho vay theo hợp đồng margin hoặc hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán của khách hàng; định, như sau:

- + Nhóm 1: Nợ đủ tiêu chuẩn thực hiện cam kết vay;
- + Nhóm 2: Nợ cần chú ý;
- + Nhóm 3: Nợ dưới tiêu chuẩn;
- + Nhóm 4: Nợ nghi ngờ;
- + Nhóm 5: Nợ có khả năng mất vốn.

Công ty có quy định nội bộ về cấp tín dụng, quản lý tiền cho vay, chính sách dự phòng rủi ro.

Khi phát sinh rủi ro cho vay là tổn thất có khả năng xảy ra nếu khách hàng không thực hiện hoặc không có khả năng thực hiện các cam kết vay thì Công ty thực hiện lập dự phòng rủi ro cụ thể và dự phòng chung cho những tổn thất có thể xảy ra.

4.2.4. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán:

Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán thuộc danh mục tài sản tài chính của công ty chứng khoán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán, được công ty chứng khoán đầu tư nhưng không có mục tiêu ngắn hạn và kể cả dài hạn cũng chưa xác định được.

Xác định giá trị tài sản tài chính sẵn sàng để bán (bao gồm cả các công cụ phái sinh) theo giá trị hợp lý mà không được giảm trừ cho bất kỳ khoản chi phí giao dịch nào có thể phát sinh trong quá trình bán và thanh lý các tài sản này, ngoại trừ các khoản đầu tư vào công cụ vốn không có giá niêm yết trên thị trường và các khoản đầu tư mà giá trị của nó không thể xác định một cách đáng tin cậy (những tài sản này phản ánh theo giá gốc).

4.2.5. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính:

a, Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh bị giảm xuống thấp hơn giá gốc, kế toán lập dự phòng giảm giá. Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán được tính cho mỗi loại chứng khoán và tính theo công thức sau:

Mức dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán

Mức dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán = Số lượng chứng khoán bị giảm giá tại thời điểm lập báo cáo tài chính x Giá chứng khoán hạch toán trên sổ kế toán - Giá chứng khoán thực tế trên thị trường

- Đối với chứng khoán đã niêm yết:

+ Giá chứng khoán thực tế trên Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX) là giá giao dịch bình quân tại ngày trích lập dự phòng.

+ Giá chứng khoán thực tế trên Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) là giá đóng cửa tại ngày trích lập dự phòng.

- Đối với các loại chứng khoán chưa niêm yết:

+ Giá chứng khoán thực tế đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) là giá giao dịch bình quân trên hệ thống tại ngày lập dự phòng.

+ Giá chứng khoán thực tế chưa đăng ký giao dịch ở thị trường giao dịch của các công ty đại chúng được xác định là giá trung bình trên cơ sở giá giao dịch được cung cấp tối thiểu bởi ba (03) công ty chứng khoán tại thời điểm lập dự phòng.

Trường hợp không thể xác định được giá trị thị trường của chứng khoán thì không được trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán.

- Đối với những chứng khoán niêm yết bị huỷ giao dịch, ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất.

b, Cuối niên độ kế toán, khi giá trị của tài sản nhận thế chấp (tính theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý) bị giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay thì lập dự phòng giảm giá tài sản thế chấp.

Mức dự phòng giảm giá các tài sản tài chính nhận thế chấp = Giá trị khoản cho vay (theo giá trị trường) - Giá trị TS thuần của tài sản nhận thế chấp tính theo giá trị thị trường

4.3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

4.3.1. Nguyên tắc ghi nhận:

Phải thu bán các tài sản tài chính bao gồm: phải thu về bán, thu hồi khi đáo hạn hoặc thanh lý các tài sản tài chính; giá trị khớp lệnh bán các tài sản tài chính; thanh lý tài sản cố định, bất động sản đầu tư...

Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp bao gồm: các khoản phải thu về hoạt động giao dịch chứng khoán với Sở giao dịch chứng khoán, Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam và các đối tượng khác về phí môi giới, phí tư vấn, phí lưu ký, phí bảo lãnh và các loại phí của các dịch vụ khác do công ty chứng khoán cung cấp.

4.3.2. Lập dự phòng phải thu khó đòi:

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu có khả năng không được khách hàng thanh toán đối với các khoản phải thu tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

4.4. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định:

Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, vô hình: Tài sản cố định được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, vô hình: Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính và được ước tính như sau:

- Máy móc, thiết bị: từ 03 năm đến 08 năm

- Phương tiện vận tải: từ 04 năm đến 08 năm

- Phần mềm tin học: từ 03 năm đến 08 năm

4.5. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong nhiều năm:

- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;

- Chi phí thuê nhà.

mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

4.6. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả người bán, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm được phân loại là Nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm được phân loại là Nợ dài hạn.

Tài sản thiếu chờ xử lý được phân loại là Nợ ngắn hạn.

Thuế thu nhập hoãn lại được phân loại là Nợ dài hạn.

Phải trả hệ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu.

Phải trả hệ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu phản ánh số phải trả và tình hình thanh toán cổ tức, gốc và lãi trái phiếu mà công ty phải trả hệ cho các chủ sở hữu chứng khoán do tổ chức phát hành chứng khoán ủy quyền. Phải trả cổ tức cho cổ đông phản ánh số phải trả và tình hình thanh toán cổ tức, lãi chia cho cổ đông, người góp vốn, bên góp vốn của công ty chứng khoán.

Phải trả tổ chức phát hành

Phải trả tổ chức phát hành phản ánh tình hình nhận và thanh toán cho Tổ chức phát hành về tiền bán chứng khoán bảo lãnh phát hành do CTCK thực hiện, kể cả trường hợp công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán bán chứng khoán phát hành qua các đại lý.

Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán

Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán phản ánh số hiện có và tình hình biến động về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý và ngân hàng thương mại quản lý.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán phản ánh tình hình thanh toán với Sở GDCK và Trung tâm lưu ký CK về phí giao dịch chứng khoán, phí lưu ký chứng khoán, phí bù trừ thanh toán chứng khoán.

4.7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

Hạch toán vào chi phí này là: Chi phí lãi vay, phí giao dịch và các phí khác liên quan đến hoạt động của công ty.

4.8. Nguyên tắc trích lập dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư

Quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư được trích lập 1% từ hoa hồng nhập lệnh của nhân viên nhập lệnh (hoa hồng nhập lệnh 5% , trích quỹ 1%, nhân viên nhập lệnh 4%) được quy định cụ thể tại quy chế tài chính của Công ty. Việc sử dụng quỹ này được quy định tại quy chế của công ty khi nhân viên nhập lệnh mua sai sẽ trích 80% từ quỹ dự phòng và 20% nhân viên nhập lệnh sai chịu (nếu quỹ dự phòng vẫn còn), nhân viên nhập lệnh phải chịu trách nhiệm bồi thường 100% nếu như quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư không còn.

4.9. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu.

4.9.1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu : được ghi nhận theo phương án hợp nhất giữa Công ty Cổ phần Chứng khoán Quốc tế Việt Nam (VIS) và Công ty Cổ phần Chứng khoán Đại Tây Dương (OSC) đã được thông qua tại Biên bản làm việc ngày 02/01/2014. Theo đó công ty hợp nhất sẽ lấy tên , thương hiệu và hoạt động trên nền tảng nhà đầu tư , sản phẩm, công nghệ của Công ty Cổ phần Chứng khoán Quốc tế Việt Nam (VIS).

4.9.2. Các Quỹ thuộc vốn chủ sở hữu: được ghi nhận theo quyết định phân phối lợi nhuận của Đại hội đồng cổ đông.

4.9.3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước, bao gồm: Lợi nhuận đã thực hiện và lợi nhuận chưa thực hiện.

4.10. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập

4.10.1. Doanh thu, thu nhập về kinh doanh các tài sản tài chính tài trợ doanh

chính đã bán ra

Các thu nhập phát sinh khác từ các tài sản tài chính: Lãi cho vay từ các khoản cho vay phù hợp với quy định của pháp luật chứng khoán; Cổ tức, lợi nhuận được chia từ các tài sản tài chính, tiền lãi phát sinh từ các khoản tiền gửi cố định mà không bao gồm các khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động góp vốn liên doanh, liên kết, đầu tư vào công ty con (các khoản thu nhập này được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính).

4.10.2. Doanh thu cung cấp dịch vụ cho khách hàng

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

cấp phép hoạt động, bao gồm:

từ việc cung cấp dịch vụ về nghiệp vụ môi giới chứng khoán cho khách hàng và được xác định khi dịch vụ môi giới hoàn thành.

Doanh thu về nghiệp vụ bảo lãnh phát hành chứng khoán theo phương thức bảo lãnh và hưởng phí bảo lãnh: Là số phí được hưởng tính trên giá trị chứng khoán bảo lãnh phát hành đã được phát hành, đã thu tiền và tỷ lệ phí theo thỏa thuận. Doanh thu này được ghi nhận khi có Biên bản quyết toán với Tổ chức phát hành chứng khoán.

Doanh thu về nghiệp vụ bảo lãnh phát hành chứng khoán theo phương thức hưởng chiết khấu tiền bán chứng khoán đã được phát hành: Là khoản chênh lệch giữa chứng khoán đã phát hành, đã thu tiền với giá chiết khấu chứng khoán đã thỏa thuận thanh toán lại với Tổ chức phát hành. Doanh thu này được ghi nhận khi có Biên bản quyết toán với Tổ chức phát hành chứng khoán.

phát hành hoặc cho Tổ chức bảo lãnh phát hành chứng khoán tính trên giá trị chứng khoán đã phát hành, đã thu tiền cho người giao đại lý phát hành chứng khoán.

Doanh thu về nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán: là số phí được hưởng từ nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán cho khách hàng đã thực hiện trong kỳ.

Doanh thu về nghiệp vụ lưu ký chứng khoán: là số phí được hưởng khi cung cấp các nghiệp vụ về lưu ký chứng khoán theo quy định của pháp luật. Bao gồm: Cung cấp dịch vụ đăng ký, lưu ký chứng khoán, thanh toán các giao dịch chứng khoán; Dịch vụ quản lý sổ cổ đông, đại lý chuyển nhượng... theo hợp đồng tư vấn.

4.10.3. Doanh thu hoạt động tài chính gồm các loại sau:

- Doanh thu từ chênh lệch tỷ giá;
- Doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng không cố định;
- Doanh thu, dự thu cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết;
- Doanh thu đầu tư khác...

4.11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí hoạt động CTCK, chi phí hoạt động tài chính, chi phí quản lý

4.11.1. Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh: bao gồm: Chi phí mua các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ; các khoản lỗ, tổn thất về các tài sản tài chính và chi phí hoạt động tự doanh.

4.11.2. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ: phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh và dự chi liên quan trực tiếp đến hoạt động cung cấp dịch vụ của công ty chứng khoán.

4.11.3. Chi phí hoạt động tài chính bao gồm: Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái; Chi phí lãi vay; Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

4.11.4. Chi phí quản lý CTCK: phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh và dự chi có liên quan trực tiếp đến hoạt động quản lý công ty chứng khoán.

4.12. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Số thuế hiện tại phải trả được tính 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 vì thu nhập chịu thuế 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.

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.

4.13. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Cơ sở lập báo cáo tài chính: Báo cáo tài chính được lập và trình bày dựa trên các nguyên tắc và phương pháp kế toán cơ bản: cơ sở dồn tích, hoạt động liên tục, giá gốc, phù hợp, nhất quán, thận trọng, trọng yếu, bù trừ và có thể so sánh.

Các bên liên quan: Một bên được xem là bên liên quan đến Công ty nếu có khả năng kiểm soát Công ty hay có ảnh hưởng trọng yếu đến các quyết định tài chính và hoạt động của Công ty.

5. QUẢN TRỊ VỀ RỦI RO TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI CTCK

5.1. Thuyết minh chung định tính và định lượng về rủi ro tài chính đối với CTCK:

Các hoạt động của Công ty khiến cho Công ty phải chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản. Chính sách quản lý rủi ro tài chính chung của Công ty tập trung vào việc dự đoán các biến động không mong muốn của thị trường và tập trung làm giảm các tác động xấu đối với kết quả kinh doanh của Công ty.

5.2. 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 cho Công ty, 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. Rủi ro tín dụng được đánh giá ở mức thấp. Công ty có rủi ro tín dụng từ các khoản tiền gửi ngân hàng, phải thu khách hàng, hoạt động giao dịch ký quỹ và đầu tư tài chính. Mức rủi ro tín dụng tối đa với mỗi nhóm tài sản chính bằng với giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó trên bảng cân đối kế toán.

Phải thu khách hàng

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng và yêu cầu khách hàng thanh toán đầy đủ theo đúng hợp đồng. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng.

Công ty lập dự phòng giảm giá trị để phản ánh mức độ thiệt hại ước tính đối với phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư. Thành phần chính của các khoản dự phòng giảm giá trị này là khoản lỗ cụ thể có liên quan đến mức độ thiệt hại cụ thể đối với từng khách hàng.

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. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của công ty bị giảm giá và Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tại thời điểm lập báo cáo tài chính của Công ty. Tuy nhiên, đối với chứng khoán chưa niêm yết, Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng do các chứng khoán này không phát sinh giao dịch nên không xác định được giá thị trường.

5.3. 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 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.

5.4. Rủi ro thị trường:

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có các loại rủi ro; rủi ro về lãi suất và rủi ro về giá khác, ví dụ như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm tiền gửi các khoản đầu tư ngắn hạn. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

5.5. Rủi ro tiền tệ:

Rủi ro tiền tệ 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 tỷ giá hối đoái. Công ty thực hiện một số giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Công ty duy trì số dư tài sản bằng tiền có gốc ngoại tệ ở mức độ hợp lý để đảm bảo đáp ứng nhu cầu sử dụng thường xuyên và đảm bảo nghĩa vụ phải trả đến hạn bằng tiền có gốc ngoại tệ.

5.6 Các rủi ro về giá

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 giá rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Ban Tổng Giám Đốc cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu. Sự tăng (hoặc giảm) của chỉ số chứng khoán có thể làm tăng (hoặc giảm) một tỷ lệ tương ứng trên doanh thu từ hoạt động đầu tư của Công ty, tùy thuộc vào mức độ trọng yếu và kéo dài của sự suy giảm, và tùy thuộc vào mức độ trọng yếu và kéo dài của sự suy giảm, và tùy thuộc vào trạng thái nắm giữ của danh mục đối với những cổ phiếu có ảnh hưởng đáng kể tới chỉ số của thị trường.

6. CÁC CHÍNH SÁCH ĐỊNH GIÁ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH THUỘC DANH MỤC TÀI SẢN TÀI CHÍNH CỦA CTK

Chưa áp dụng do Chế độ kế toán chưa cho phép áp dụng.

7. Thông tin bổ sung cho các Báo cáo tài chính

A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

Đơn vị tính: VND

A.7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Cuối kỳ	Đầu năm
- Tiền mặt tại quỹ	259,746	259,746
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	28,620,221,976	51,106,936,936
Cộng	28,620,481,722	51,107,196,682

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

Chỉ tiêu	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ
a) Cửa CTCK	10,303,478	208,301,201,669
- Cổ phiếu	10,303,336	62,464,427,999
- Trái phiếu	142	145,836,773,670
- Chứng khoán khác		
b) Cửa Nhà đầu tư	89,192,012	1,120,802,008,800
- Cổ phiếu	89,020,362	1,120,789,427,300
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác	171,650	12,581,500
Cộng	99,495,490	1,329,103,210,469

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 kỳ		Đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
- Cổ phiếu niêm yết	4,412,046,922	2,643,927,610	4,412,046,922	2,278,415,440
- Cổ phiếu chưa niêm yết	22,084,891,574	22,084,891,574	21,288,889,574	21,288,889,574
- Trái phiếu niêm yết	600,000	600,000	600,000	600,000
- Các tài sản tài chính khác	0	0	0	0
Cộng	26,497,538,496	24,729,419,184	25,701,536,496	23,567,905,014

7.3.4. Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
- Cho vay hoạt động Margin	38,015,937,308	36,781,634,676	38,104,125,729	36,869,823,097
- Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	2,372,475,177	2,372,475,177	329,124,507	329,124,507
- Cho vay tài sản tài chính khác	18,632,865,204	590,988,740	18,632,865,215	873,791,168
- Phải thu khác				
Cộng	59,021,277,689	39,745,098,593	57,066,115,451	38,072,738,772

7.3.5 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 trị thị trường) cuối kỳ:

STT	Loại TSTC	Cơ sở lập dự phòng kỳ này				Giá trị lập dự phòng kỳ trước	Mức trích lập hoặc hoàn nhập kỳ này
		Số lượng	Giá sổ sách kế toán	Giá thị trường tại thời điểm lập BCTC	Giá trị lập dự phòng kỳ này		
1	2	3	4	5	6	7	8
I	TSTC FVTPL						
1	Cổ phiếu NY	163,949	4,412,046,922	2,643,927,610	1,795,752,474	2,011,788,694	(216,036,220)
-	TNB	132,320	3,293,628,000	1,984,800,000	1,308,828,000	1,454,380,000	(145,552,000)
-	HMS	29,170	1,091,700,000	612,570,000	479,130,000	549,138,000	(70,008,000)
-	CP lẻ khác	2,459	26,718,922	46,557,610	7,794,474	8,270,694	(476,220)
2	Cổ phiếu CNY	3,779,989	22,084,891,574	22,084,891,574			-
-	Công ty Cổ phần Bảo hiểm Viễn Đông	119,150	119,150,000	119,150,000			
-	Ngân hàng TMCP Phương Đông	3,660,667	21,964,002,000	21,964,002,000			
-	Khác	172	1,739,574	1,739,574			
3	Trái phiếu	6	600,000	600,000			
-	DBC	6	600,000	600,000			
II	Cộng	3,943,944	26,497,538,496	24,729,419,184	1,795,752,474	2,011,788,694	(216,036,220)
III	TSTC cho vay						
IV	TSTC AFS		59,021,277,689	39,745,098,593	19,276,179,096	19,203,618,096	72,561,000
	Cộng	3,943,944	85,518,816,185	64,474,517,777	21,071,931,570	21,215,406,790	(143,475,220)

A.7.5. Các khoản phải thu**7.5.1. Phải thu bán các khoản đầu tư**

- CTCP Khoan và DV Dầu khí (PVD)
- Các khoản phải thu khác

Cộng

Cuối kỳ	Đầu năm
23,229,494,200	23,159,706,020
7,981,499,000	7,981,499,000
31,210,993,200	31,141,205,020

7.5.2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư

- Dự thu cổ tức
- Dự thu lãi tiền gửi
- Dự thu lãi cho vay Margin

Cộng

Cuối kỳ	Đầu năm
-	-
-	16,306,849
190,489,088	490,181,646
190,489,088	506,488,495

7.5.4. Phải thu hoạt động Margin

- Phải thu hoạt động margin

Cộng

Cuối kỳ	Đầu năm
38,015,937,308	38,104,125,729
38,015,937,308	38,104,125,729

7.5.5. Phải thu dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp

- Phải thu dịch vụ Công ty chứng khoán cung cấp

Cộng

Cuối kỳ	Đầu năm
18,632,865,204	18,632,865,215
18,632,865,204	18,632,865,215

7.5.7. Phải thu khác

- Phải thu khác

Cộng

Cuối kỳ	Đầu năm
8,218,583,027	8,313,491,535
8,218,583,027	8,313,491,535

A.7.6. Dự phòng phải thu khó đòi

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi tại 30/09/2020	Quý II.2019			
			Số đầu kỳ	Số trích lập/phân loại lại trong kỳ	Số hoàn nhập/phân loại lại trong kỳ	Số cuối kỳ
1	Dự phòng khó đòi phải thu khác					
	- Nguyễn Thị Hà Phương	3,385,810,294	3,385,810,294	-	-	3,385,810,294
	- Đặng Vũ Thành	3,722,325,349	3,722,325,349	-	-	3,722,325,349
	- Các đối tượng khác	272,675,205	270,668,614	2,006,591	-	272,675,205
	Cộng	7,380,810,848	7,378,804,257	-	-	7,380,810,848

A.7.8.	Chi phí trả trước	Cuối kỳ	Đầu năm
	a. Chi phí trả trước ngắn hạn	986,278,668	116,213,321
	- Chi phí trả trước tiền thuê Văn phòng	303,471,771	79,346,810
	- Chi phí trả trước HSX, HNX, VSD	104,499,976	
	- Chi phí trả trước ngắn hạn khác	578,306,921	36,866,511
	b. Chi phí trả trước dài hạn	748,994,668	565,970,827
	- Chi phí trả trước CCDC	399,851,472	341,467,829
	- Chi phí trả trước dài hạn khác	349,143,196	224,502,998
	Cộng	1,735,273,336	682,184,148

A.7.9.	Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	Cuối kỳ	Đầu năm
	- Tiền nộp đầu năm	3,457,509,516	3,095,484,873
	- Tiền nộp bổ sung trong năm		207,028,683
	- Tiền lãi phân bổ trong năm	201,495,114	154,995,960
	Cộng	3,659,004,630	3,457,509,516

A.7.10. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình			
Số dư Đầu năm	27,360,761,953	1,735,659,980	29,096,421,933
- Mua trong năm			0
- Thanh lý, nhượng bán	79,587,200		79,587,200
Số dư Cuối kỳ	27,281,174,753	1,735,659,980	29,016,834,733
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư Đầu năm	24,996,358,355	1,735,659,980	26,732,018,335
- Khấu hao trong năm	320,877,824		320,877,824
- Tăng khác			0
- Chuyển sang bất động sản đầu tư			0
- Thanh lý, nhượng bán	79,587,200		79,587,200
Số dư Cuối kỳ	25,237,648,979	1,735,659,980	26,973,308,959
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình			
- Tại ngày Đầu năm	2,364,403,598	-	2,364,403,598
- Tại ngày Cuối kỳ	2,043,525,774	-	2,043,525,774
Đánh giá theo giá trị hợp lý			

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

Khoản mục	Nhãn hiệu, tên thương mại	Chương trình phần mềm	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình			
Số dư Đầu năm		15,583,292,732	15,583,292,732
- Mua trong năm			-
- Giảm khác			
Số dư Cuối kỳ		15,583,292,732	15,583,292,732
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư Đầu năm		13,294,744,375	13,294,744,375
- Khấu hao trong năm		320,101,110	320,101,110
- Tăng khác			
Số dư Cuối kỳ		13,614,845,485	13,614,845,485
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình			
- Tại ngày Đầu năm		2,288,548,357	2,288,548,357
- Tại ngày Cuối kỳ		1,968,447,247	1,968,447,247
Đánh giá theo giá trị hợp lý			

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

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1,639,490,000	1,637,550,000
Cộng	1,639,490,000	1,637,550,000

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

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	1,420,000	1,420,000
Cộng	1,420,000	1,420,000

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

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	37,799,070,000	31,432,400,000
Cộng	37,799,070,000	31,432,400,000

A.7.20 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư (số lượng chứng khoán)

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1,176,382,210,000	1,417,674,960,000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	4,159,730,000	16,144,330,000
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	1,834,187,630,000	2,354,851,320,000
4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	35,970,000	35,970,000
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán	18,034,800,000	2,585,400,000
6. Tài sản tài chính chờ cho vay	-	-
Cộng	3,032,800,340,000	3,791,291,980,000

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 kỳ	Đầu năm
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	22,293,770,000	22,709,340,000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	7,100,000,000	7,100,000,000
3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	19,008,390,000	19,008,390,000
4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	-	-
Cộng	48,402,160,000	48,817,730,000

A.7.25. Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	62,588,985,132	29,171,434,984
2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	29,759,389,100	15,334,754,600
Cộng	92,348,374,232	44,506,189,584

A.7.26. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

Tiền gửi của Tổ chức phát hành	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh đại, đại lý phát hành	-	-
2. Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	41,443,750	-
Cộng	41,443,750	-

A.7.28. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

	Cuối kỳ	Đầu năm
7.28.1 Phải trả cho sở giao dịch chứng khoán	-	490,000
Cộng	-	490,000

A.7.30. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Cuối kỳ	Đầu năm
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp	447,186,777	
- Thuế Thu nhập cá nhân	1,288,654,765	914,091,739
- Thuế giá trị gia tăng	68,131,215	49,628,538
- Các loại thuế khác	-	
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		
Cộng	1,803,972,757	963,720,277

A.7.31. Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán

	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán		-
Cộng	-	-

A.7.32. Chi phí phải trả

	Cuối kỳ	Đầu năm
- Trích trước chi phí lãi vay	220,745,113	189,433,153
- Trích trước chi phí phải trả Sở GDCK	54,087,494	28,574,197
- Trích trước chi phí phải trả Frewill	368,792,400	689,353,720
- Trích trước chi phí phải trả khác	358,572,264	406,858,917
Cộng	1,002,197,271	1,314,219,987

A.7.34. Phải trả người bán

	Cuối kỳ	Đầu năm
Tổng công ty xây dựng số 1	16,418,319,982	16,418,319,982
Công ty Cổ phần Công nghệ cao ALTISSS		116,500,000
Các đối tượng khác	302,800	302,800
Cộng	16,418,622,782	16,535,122,782

A.7.35. Phải trả, phải nộp khác

	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải trả khác	4,453,061,152	4,393,433,332
Cộng	4,453,061,152	4,393,433,332

Vay ngắn hạn

Loại vay ngắn hạn	Lãi suất vay	Số dư Đầu năm	Số tăng trong năm	Số giảm trong năm	Số dư Cuối kỳ
- Vay Ngân hàng:		29,500,000,000	52,000,000,000	74,500,000,000	7,000,000,000
+ Ngân hàng TMCP Phương Đông	8.3%-9.2%	29,500,000,000	52,000,000,000	74,500,000,000	7,000,000,000
- Vay tổ chức, cá nhân:		9,740,000,000	10,098,072,986	9,114,007,945	10,724,065,041
+ Vay tổ chức, cá nhân	8%-9%	9,740,000,000	10,098,072,986	9,114,007,945	10,724,065,041
- Nợ dài hạn đến hạn trả		-	-	-	-
			-		-
Cộng		39,240,000,000	62,098,072,986	83,614,007,945	17,724,065,041

A.7.39. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	Cuối kỳ	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	92,348,374,232	44,506,189,584
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	90,846,822,880	43,162,383,765
1.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài	1,501,551,352	1,343,805,819
2. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		
3. Phải trả khác của Nhà đầu tư		
Cộng	92,348,374,232	44,506,189,584

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

	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Phải trả phí môi giới chứng khoán	-	4,089,124
2. Phải trả phí lưu ký chứng khoán	134,786,692	197,957,735
3. Phải trả phí tư vấn đầu tư		
Cộng	134,786,692	202,046,859

A.7.42. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

Các khoản phải trả	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Phải trả nghiệp vụ margin		
2. Phải trả gốc margin	38,015,937,308	38,104,125,729
3. Phải trả lãi margin	190,489,088	490,181,646
4. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	2,372,475,177	329,124,507
4.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	2,372,475,177	329,124,507
4.2. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán		
Cộng	40,578,901,573	38,923,431,882

A.7.43. Lợi nhuận chưa phân phối

Loại phải trả	Cuối kỳ	Đầu năm
1. Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	6,743,320,031	3,450,544,424
2. Lợi nhuận chưa thực hiện	(1,795,752,474)	(2,156,642,623)
Cộng	4,947,567,557	1,293,901,801

B. Thuyết minh về Báo cáo kết quả hoạt động riêng
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 kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ này
A	B	1	2	3=1*2	4	5=3-4	6
1	Cổ phiếu niêm yết	-	-	-	-	-	-
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	5,151,668	6,125	31,554,419,999	30,910,008,000	644,411,999	1,985,717,186
	OCB	5,151,668	6,125	31,554,419,999	30,910,008,000	644,411,999	1,985,717,186
3	Trái phiếu niêm yết					-	-
4	Trái phiếu chưa niêm yết	71	2,053,408,525	72,936,136,835	72,900,636,835	35,500,000	64,000,000
	FLC.BOND2.2018	26	1,024,591,935	26,639,390,322	26,625,890,322	13,500,000	27,500,000
	GLT.BOND1.2018	45	1,028,816,589	46,296,746,513	46,274,746,513	22,000,000	36,500,000
	Tổng cộng	5,151,739	2,053,414,650	104,490,556,834	103,810,644,835	679,911,999	2,049,717,186

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

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ sách kế toán	Giá trị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này	Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước	Chênh lệch điều chỉnh số kế toán kỳ này
A	B	C	D			
I	Loại FVTPL	26,497,538,496	24,729,419,184	1,795,752,474	2,011,788,694	(216,036,220)
1	Cổ phiếu niêm yết	4,412,046,922	2,643,927,610	1,795,752,474	2,011,788,694	(216,036,220)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	22,084,891,574	22,084,891,574			
3	Trái phiếu	600,000	600,000			
II	Loại HTM					
III	Loại các khoản cho vay và phải thu	59,021,277,689	39,745,098,593	19,276,179,096	19,203,618,096	72,561,000
IV	AFS					
	Cộng	85,518,816,185	64,474,517,777	21,071,931,570	21,215,406,790	(143,475,220)

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	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Từ tài sản tài chính FVTPL:	694,885,299	2,226,731,386	4,601,776,653	5,855,650,353
2	Từ tài sản tài chính HTM	-	-	-	-
3	Từ các khoản cho vay:	1,227,900,052	3,620,131,598	1,458,065,017	4,607,068,869
4	Từ AFS:	-	-	-	-
	Cộng	1,922,785,351	5,846,862,984	6,059,841,670	10,462,719,222

7.45.4. Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

STT	Các loại doanh thu hoạt động khác	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	2,030,267,872	4,830,800,205	1,079,732,697	2,908,530,871
2	Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	-	-	-	-
3	Doanh thu lưu ký chứng khoán	1,177,952,825	2,209,549,705	359,155,637	959,258,614
4	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	3,100,000,000	4,474,545,454	662,727,273	3,429,636,364
5	Thu nhập hoạt động khác	935,012,277	3,667,133,783	374,147,504	2,001,064,603
	Cộng	7,243,232,974	15,182,029,147	2,475,763,111	9,298,490,452

7.45.5. Chi phí ngoài chi phí các tài sản tài chính

STT	Các loại chi phí hoạt động khác	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1.	Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ khác				
1.1.	Chi phí cho thuê tài sản	-	-	-	-
1.2.	Chi phí dịch vụ tài chính khác				
1.6.	Chi phí khác				
	Cộng	-	-	-	-

B.7.46. Doanh thu hoạt động tài chính

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	69,788,180	-	69,140
1.1.	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện	-	69,788,180	-	69,140
1.2.	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện				
2.	Doanh thu cổ tức từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh phát sinh				
3.	Doanh thu dự thu cổ tức, phát sinh trong kỳ				
4.	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	74,258,331	422,867,016	108,874,634	578,039,704
5.	Doanh thu hoạt động tài chính khác				
	Cộng	74,258,331	492,655,196	108,874,634	578,108,844

B.7.47. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

STT	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1.	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	1,603,841,102	4,055,220,986	1,015,317,550	2,605,654,675
2.	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	-	-	-	-
3.	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	-	-	-	-
4.	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	297,192,087	942,510,504	328,377,563	859,578,019
5.	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	399,877,908	919,918,482	226,171,449	620,812,083
6.	Chi phí các dịch vụ tài chính khác				
7.	Chi phí cho thuê, sử dụng tài sản	-	-	-	-
8.	Chi phí trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức cho Tổ chức phát hành				
9.	Chi phí dịch vụ khác	390,314,052	1,177,621,441	390,944,110	1,124,106,058
10.	Chi dự phòng	(141,468,629)	2,557,159	215,361,476	219,990,594
	Cộng	2,549,756,520	7,097,828,572	2,176,172,148	5,430,141,429

B.7.48. Chi phí tài chính

STT	Loại chi phí tài chính	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	1,216,240	-	-
2.	Chi phí lãi vay	560,302,456	2,026,514,215	428,704,658	1,966,865,691
3.	Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	-	-	-	-
4.	Chi phí tài chính khác	-	-	-	-
	Cộng	560,302,456	2,027,730,455	428,704,658	1,966,865,691

B.7.50. Chi phí quản lý CTCK

STT	Loại chi phí quản lý CTCK	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1.	Chi phí lương và các khoản theo lương	1,109,900,228	3,052,942,731	1,013,885,002	3,311,816,647
2.	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	124,624,454	356,322,908	114,922,228	370,109,410
3.	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	-	-	-	-
4.	Chi phí vật tư văn phòng	6,783,865	19,953,142	7,599,909	19,074,909
5.	Chi phí công cụ, dụng cụ	61,948,695	155,953,505	46,836,501	140,004,449
6.	Chi phí khấu hao TSCĐ	210,111,629	640,978,934	221,624,562	587,272,829
7.	Chi phí thuê, phí và lệ phí	111,168,077	258,265,620	64,827,889	218,045,542
8.	Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng	-	-	-	-
9.	Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,114,178,900	2,800,650,494	884,122,872	2,717,576,870
10.	Chi phí khác	182,818,187	503,199,855	184,168,675	533,534,434
	Cộng	2,921,534,035	7,788,267,189	2,537,987,638	7,897,435,090

B.7.51. Thu nhập khác

STT	Chi tiết thu nhập khác	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
2.	Thu nhập khác: thanh lý, nhượng bán TSCĐ	181,818	181,818	-	-
4.	Thu nhập khác	299,098	990,615	122,148	4,819,306
	Cộng	480,916	1,172,433	122,148	4,819,306

B.7.52. Chi phí khác

STT	Chi tiết chi phí khác	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Chi phí khác: bồi thường, bị phạt và CP khác	-	-	-	-
2	Chi phí khác: thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	-	-	-
3	Lỗ do đánh giá lại tài sản;	-	-	-	-
4	Chi phí khác	-	15,953	-	29,070
	Cộng	-	15,953	-	29,070

B.7.53. Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp

STT	Chi tiết chi phí khác	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1.	Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành	-	-	-	-
	Cộng	-	-	-	-

E

NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

E.7.57.3

Thông tin so sánh

Số liệu so sánh trên Báo cáo tình hình tài chính riêng Quý III/2020 là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 đã được kiểm toán.

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động riêng và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng Quý III/2020 là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng Quý III/2019.

E.7.57.4

Thông tin về hoạt động liên tục

Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Chứng khoán Quốc tế Việt Nam khẳng định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động và thực hiện kế hoạch sản xuất, kinh doanh trong các năm tài chính tiếp theo.

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Quỳnh Mai

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2020

Tổng Giám đốc



Đương Kỳ Hiệp

