

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS



MỤC LỤC

-----oOo-----

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 02
2. BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	03
3. BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG	04 - 08
4. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG	09 - 10
5. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	11 - 13
6. BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG	14
7. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG	15 - 46

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Ban Tổng Giám đốc trân trọng đề trình báo cáo này cùng với các Báo cáo tài chính riêng đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021.

1. Thông tin chung về công ty:

Thành lập:

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập ngày 08 tháng 12 năm 2015 theo giấy phép thành lập và hoạt động số 120/GP-UBCK trên cơ sở chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH Chứng khoán Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Việt Nam Thịnh Vượng thành Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Việt Nam Thịnh Vượng. Ngày 21 tháng 02 năm 2019, Công ty đăng ký thay đổi tên gọi thành Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS theo giấy phép điều chỉnh số 11/GPĐC-UBCK. Ngày 06 tháng 02 năm 2020, Công ty đăng ký thay đổi trụ sở văn phòng theo giấy phép điều chỉnh số 04/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước ký ban hành.

Vốn điều lệ theo giấy phép thành lập: 3.500.000.000.000 VND

Tên tiếng anh: VPS Securities Joint Stock Company

Tên giao dịch: Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán VPS

Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần

Hoạt động chính của Công ty:

Môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và lưu ký chứng khoán.

Trụ sở chính: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, Công ty có chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng, Quảng Ninh và các phòng giao dịch tại Hà Nội và Thành phố Hồ Chí Minh.

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động:

Tình hình tài chính và kết quả hoạt động trong kỳ của Công ty được trình bày trong báo cáo tài chính riêng đính kèm.

3. Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc:

Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính riêng gồm có:

Hội đồng Quản trị

Ông	Nguyễn Lâm Dũng	Chủ tịch
Bà	Nguyễn Thị Thu Hồng	Thành viên
Ông	Indronil Sengupta	Thành viên
Bà	Trần Thị Thu Thủy	Thành viên
Bà	Trần Thị Bảo Ngọc	Thành viên

Ban Kiểm soát

Bà	Lê Thu Minh	Trưởng ban
Bà	Lê Thị Thu	Thành viên
Bà	Nguyễn Thị Phương Hào	Thành viên

Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Ông	Nguyễn Lâm Dũng	Tổng Giám Đốc
Bà	Vũ Thị Lan Anh	Kế toán trưởng

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính riêng như sau:

Ông

Nguyễn Lâm Dũng

Tổng Giám Đốc

4. Kiểm toán độc lập

Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Tp.HCM (AISC) được chỉ định là kiểm toán viên cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021.

5. Cam kết của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập các báo cáo tài chính riêng thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và các luồng lưu chuyển tiền tệ riêng của kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021. Trong việc soạn lập các báo cáo tài chính riêng này, Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính riêng được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán thích hợp đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính riêng của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập các báo cáo tài chính riêng phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho các Báo cáo tài chính riêng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

6. Xác nhận

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, chúng tôi xác nhận rằng các Báo cáo tài chính riêng bao gồm Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, Báo cáo kết quả hoạt động riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng và các Thuyết minh đính kèm được lập đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính riêng cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng, các luồng lưu chuyển tiền tệ riêng và tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021.

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được lập phù hợp với chuẩn mực và hệ thống kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán.

Tp. Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2021

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



NGUYỄN LÂM DŨNG

Chủ tịch HĐQT - Kiêm Tổng Giám đốc



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ DỊCH VỤ TIN HỌC TP. HCM

Auditing And Informatic Services Company Limited

Head Office: 389A Dien Bien Phu Str., Ward 4, Dist.3, Ho Chi Minh City

Tel: (84.28) 3832 9129 (10 Lines)

Fax: (84.28) 3834 2957

Email: info@aisc.com.vn

Website: www.aisc.com.vn

Số:A0521261-RAISC-DN6

Kính gửi:

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ QUÝ CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo của Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán VPS (gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 12 tháng 08 năm 2021, từ trang 4 đến trang 46, bao gồm Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, Báo cáo kết quả hoạt động riêng, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Trên cơ sở công việc soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có bất kỳ sự kiện nào khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính riêng của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng, tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Tp. HCM, ngày 12 tháng 08 năm 2021

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



Dương Thị Phương Anh

Số Giấy CNDKHNKT: 0321-2018-005-1

Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

Branch in Ha Noi:

6th Floor, 36 Hoa Binh 4 Str., Minh Khai Ward, Hai Ba Trung Dist., Ha Noi City

Tel: (84.24) 3782 0045

Fax: (84.24) 3782 0048

Email: hanoi@aisc.com.vn

Branch in Da Nang:

350 Hai Phong Str., Thanh Khe Dist., Da Nang City

Tel: (84.236) 3747 619

Fax: (84.236) 3747 620

Email: danang@aisc.com.vn

Rep. Office in Can Tho:

P9019 - A 200 Nguyen Hien Str., Ninh Kieu Dist., Can Tho City

Tel: (84.28) 3832 9129

Fax: (84.28) 3834 2957

Email: cantho@aisc.com.vn

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B01a - CTCK

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	30/06/2021	01/01/2021
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		19.590.979.705.887	15.776.093.746.555
I.	Tài sản tài chính (110 = 111 → 129)	110		19.571.408.596.706	15.762.956.117.661
1.	Tiền và các khoản tương đương tiền	111	V.1	1.973.506.457.485	3.038.887.653.739
1.1.	Tiền	111.1		1.973.506.457.485	2.778.887.653.739
1.2.	Các khoản tương đương tiền	111.2		-	260.000.000.000
2.	Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	V.3.1	5.962.173.538.234	5.550.801.625.548
3.	Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	V.3.3	1.450.000.000.000	150.000.000.000
4.	Các khoản cho vay	114	V.3.2	7.382.501.000.344	5.813.435.791.142
5.	Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	V.5	(4.877.792.928)	(4.877.792.928)
6.	Các khoản phải thu	117	V.6	1.939.150.788.934	432.327.005.851
6.1.	Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	V.6.1	1.267.261.405.986	11.387.055.038
6.2.	Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2	V.6.2	671.889.382.948	420.939.950.813
6.2.1	Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		671.889.382.948	420.939.950.813
7.	Trả trước cho người bán	118	V.7	32.965.145.191	11.720.249.760
8.	Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	V.8	11.681.234.423	29.572.381.528
9.	Các khoản phải thu khác	122	V.9	835.583.549.867	752.364.527.865
10.	Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	V.10	(11.275.324.844)	(11.275.324.844)
II.	Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131 → 139)	130		19.571.109.181	13.137.628.894
1.	Tạm ứng	131		1.145.638.400	544.686.500
2.	Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132	V.11	2.690.719.576	1.726.764.576
3.	Chi phí trả trước ngắn hạn	133	V.12	8.788.437.150	6.493.557.247
4.	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134	V.13	6.946.314.055	4.372.620.571

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B01a - CTCK

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	30/06/2021	01/01/2021
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN				
	(200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		283.924.972.011	276.232.407.161
I.	Tài sản tài chính dài hạn	210		33.274.881.668	33.274.881.668
1.	Các khoản đầu tư	212	V.18	42.535.881.668	42.535.881.668
1.1	Đầu tư vào công ty con	212.2		535.881.668	535.881.668
1.2	Đầu tư dài hạn khác	212.4		42.000.000.000	42.000.000.000
2.	Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213	V.18	(9.261.000.000)	(9.261.000.000)
II.	Tài sản cố định	220		182.786.705.469	168.831.768.675
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	V.14	80.422.830.464	71.749.344.460
	- Nguyên giá	222		173.910.396.351	146.595.203.692
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(93.487.565.887)	(74.845.859.232)
2.	Tài sản cố định vô hình	227	V.15	102.363.875.005	97.082.424.215
	- Nguyên giá	228		174.938.621.964	148.141.900.964
	- Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(72.574.746.959)	(51.059.476.749)
IV.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		34.789.850.000	41.650.300.000
V.	Tài sản dài hạn khác	250		33.073.534.874	32.475.456.818
1.	Chi phí trả trước dài hạn	252	V.12	1.540.946.891	1.209.483.253
2.	Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	254	V.16	21.422.037.573	21.167.127.813
3.	Tài sản dài hạn khác	255	V.17	10.110.550.410	10.098.845.752
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		19.874.904.677.898	16.052.326.153.716

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B01a - CTCK

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	30/06/2021	01/01/2021
C.	NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		14.690.583.203.654	11.077.210.894.322
I.	Nợ phải trả ngắn hạn	310		14.650.435.133.333	10.932.194.297.328
1.	Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311	V.19	11.302.290.756.446	6.976.829.729.230
1.1.	Vay ngắn hạn	312		11.302.290.756.446	6.976.829.729.230
2.	Phải trả người bán ngắn hạn	320	V.20	22.104.697.201	511.985.898.771
3.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		161.565.000	159.500.000
4.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	V.21	233.714.388.269	106.862.322.628
5.	Phải trả người lao động	323		-	40.346.671
6.	Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		1.916.623.258	1.636.526.139
7.	Chi phí phải trả ngắn hạn	325	V.22	204.950.775.801	133.593.238.926
8.	Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	V.24	2.885.296.236.240	3.201.086.643.845
9.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		91.118	91.118
II.	Nợ phải trả dài hạn	340		40.148.070.321	145.016.596.994
1.	Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	341	V.19	1.111.279.999	1.434.640.003
1.1	Vay dài hạn	342		1.111.279.999	1.434.640.003
2.	Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351	V.23	39.036.790.322	143.581.956.991
D.	VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		5.184.321.474.244	4.975.115.259.394
I.	Vốn chủ sở hữu	410		5.184.321.474.244	4.975.115.259.394
1.	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	V.25	3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
1.1	Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
a.	Cổ phiếu phổ thông	411.1a		970.000.000.000	970.000.000.000
b.	Cổ phiếu ưu đãi	411.1b		2.530.000.000.000	2.530.000.000.000
2.	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		85.464.382.859	60.876.662.969
3.	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		103.007.140.959	78.419.421.069
4.	Lợi nhuận chưa phân phối	417	V.26	1.495.849.950.426	1.335.819.175.356
4.1.	Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		1.492.612.780.574	1.338.120.952.657
4.2.	Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		3.237.169.852	(2.301.777.301)
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		440		19.874.904.677.898	16.052.326.153.716

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B01a - CTCK

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG		Mã số	Thuyết minh	30/06/2021	01/01/2021
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT					
1.	Ngoại tệ các loại <i>USD</i>	005		649,02 <i>649,02</i>	649,02 <i>649,02</i>
2.	Cổ phiếu đang lưu hành	006		350.000.000	350.000.000
3.	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		2.465.860.000	20.765.600.000
4.	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		4.580.000	4.600.000
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		46.050.564.840.000	34.110.121.580.000
a.	<i>Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	021.1		<i>40.152.292.900.000</i>	<i>29.369.002.470.000</i>
b.	<i>Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i>	021.2		<i>673.797.550.000</i>	<i>555.733.610.000</i>
c.	<i>Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>	021.3		<i>2.575.621.730.000</i>	<i>2.430.418.440.000</i>
d.	<i>Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ</i>	021.4		<i>35.000.000.000</i>	<i>35.000.000.000</i>
e.	<i>Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>	021.5		<i>2.613.852.660.000</i>	<i>1.719.967.060.000</i>
2.	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022		15.329.960.000	15.418.580.000
a.	<i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>	022.1		<i>15.329.960.000</i>	<i>15.418.580.000</i>
3.	Tiền gửi của khách hàng	026		15.633.671.406.534	7.420.608.366.881
3.1.	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027	V.27	14.827.012.686.250	7.133.408.703.113
3.2.	Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030	V.28	806.658.720.284	287.199.663.768

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

Mẫu số B01a - CTCK

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG		Thuyết minh	30/06/2021	01/01/2021
Mã số				
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
4.	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031 V.29	14.827.098.573.413	7.133.475.339.008
4.1	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1	14.826.781.793.940	7.132.548.221.612
4.2	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2	316.779.473	927.117.396
5.	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035 V.30	806.572.833.121	287.133.027.873

Tp. Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2021

NGƯỜI LẬP BIỂU

PHẠM BÍCH HỒNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG

VŨ THỊ LAN ANH

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN LÂM DŨNG

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B02a - CTCK

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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG				
1.1 Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01	VI.1	2.081.180.302.443	1.173.299.819.113
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	VI.1.1	1.640.981.699.218	678.803.029.628
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	01.2		15.202.539.119	9.545.373.827
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	VI.1.2	424.996.064.106	484.951.415.658
1.2 Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	VI.1.2	23.633.643.830	18.555.211.090
1.3 Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	VI.1.2	405.416.967.915	116.231.563.170
1.4 Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06	VI.1.3	1.184.944.755.666	219.237.341.910
1.5 Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09	VI.1.3	24.354.361.167	17.402.981.965
1.6 Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	VI.1.3	69.618.602.000	101.738.082.190
1.7 Thu nhập hoạt động khác	11	VI.1.3	126.722.683.544	81.163.099.350
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01→11)	20		3.915.871.316.565	1.727.628.098.788
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1 Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		2.098.709.118.881	1.007.500.177.636
a. Lỗ bán các tài sản tài chính	21.1	VI.1.1	2.089.045.526.915	1.004.081.337.766
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	21.2		9.663.591.966	3.418.839.870
2.2 Chi phí hoạt động tự doanh	26	VI.3	151.351.751.917	73.478.602.600
2.3 Chi phí môi giới chứng khoán	27	VI.4	947.491.496.511	210.456.571.820
2.4 Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29		-	19.023.628.941
2.5 Chi phí lưu ký chứng khoán	30		27.363.548.846	18.329.072.082
2.6 Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		2.563.666.381	2.141.628.283
2.7 Chi phí các dịch vụ khác	32		6.749.071	6.821.746.646
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21→32)	40		3.227.486.331.607	1.337.751.428.008
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
3.1 Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		-	148.753
3.2 Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		11.125.762.613	5.149.530.602
3.3 Doanh thu khác về đầu tư	44		120.250.440.076	15.439.674.972
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41→44)	50	VI.2	131.376.202.689	20.589.354.327
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH				
4.1 Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		58.411	71.552
4.2 Chi phí lãi vay	52		292.244.731.805	162.515.691.720
4.3 Chi phí tài chính khác	55		-	16.085.000.000
Cộng chi phí tài chính (50 = 51→55)	60	VI.5	292.244.790.216	178.600.763.272
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	VI.6	89.505.661.612	54.275.974.320
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-60-61-62)	70		438.010.735.819	177.589.287.515
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC				
8.1 Thu nhập khác	71	VI.7	12.965.730.013	81.482.977.395
8.2 Chi phí khác	72	VI.8	1.199.742.841	1.913.698.630
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		11.765.987.172	79.569.278.765

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B02a - CTCK
(Ban hành theo TT số 334/2016/TT-BTC ngày
27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU		Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
IX.	TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		449.776.722.991	257.158.566.280
9.1	Lợi nhuận đã thực hiện	91		444.237.775.838	251.032.032.323
9.2	Lợi nhuận chưa thực hiện	92		5.538.947.153	6.126.533.957
X.	CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		88.770.508.141	50.240.715.159
10.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	VI.9	88.770.508.141	50.240.715.159
XI.	LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		361.006.214.850	206.917.851.121
XIII.	THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500			
13.1	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501	VI.10	2.157	568
13.2	Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502	VI.10	2.157	568

NGƯỜI LẬP BIỂU

y *[Signature]*

PHẠM BÍCH HỒNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG



VŨ THỊ LAN ANH

Tp. Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2021

TỔNG GIÁM
CÔNG TY
CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN
VPS
NGUYỄN LÂM

TỔNG GIÁM ĐỐC

CÔNG TY

CỔ PHẦN

HỮNG KHO.

~~VPS~~

NGUYEN
TRUNG

NGUYỄN LÂM DŨNG

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B03b - CTCK

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		449.776.722.991	257.158.566.280
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		101.309.734.865	(437.921.412.784)
- Khấu hao TSCĐ	03	V.14,15	40.156.976.865	23.805.290.988
- Chi phí lãi vay	06	VI.8	292.244.731.805	162.515.691.720
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07		(11.125.762.613)	(4.504.205.574)
- Dự thu tiền lãi	08		(219.966.211.192)	(619.738.189.918)
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		9.663.591.966	3.418.839.870
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		9.663.591.966	3.418.839.870
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		(15.202.539.119)	(9.545.373.827)
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		(15.202.539.119)	(9.545.373.827)
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		(5.737.014.910.510)	(1.771.099.943.297)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31		(405.832.965.533)	(2.437.774.215.335)
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn HTM	32		(1.300.000.000.000)	(2.000.000.000)
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		(1.569.065.209.202)	368.724.094.607
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35		(1.255.874.350.948)	(746.989.704.712)
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC	36		(19.857.458.330)	921.398.862.757
(-) Tăng, (+) giảm các phải thu các dịch CTCK cung cấp	37		17.893.212.105	27.673.220.384
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39		(83.219.022.002)	1.095.769.145.878
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		(4.405.214.802)	(577.583.527)
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		73.472.303.452	(11.718.141.751)
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		(2.626.343.541)	(4.052.495.339)
(-) Thuế TNDN đã nộp	43		(81.680.726.134)	(56.583.320.527)
(-) Lãi vay đã trả	44		(294.359.498.382)	(188.750.878.980)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		(511.126.097.001)	(244.001.259.670)
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		280.097.119	136.816.708
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN phải nộp)	47		119.762.283.634	20.676.568.994
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		(40.346.671)	-
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		(420.335.574.274)	(513.031.052.784)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		(5.191.467.399.807)	(1.957.989.323.758)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B03b - CTCK

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61		(47.251.463.659)	(79.599.879.202)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<i>70</i>		<i>(47.251.463.659)</i>	<i>(79.599.879.202)</i>
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền vay gốc	73		318.424.133.755.967	60.371.889.932.219
1.1 Tiền vay khác	73.2		318.424.133.755.967	60.371.889.932.219
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(314.098.996.088.755)	(59.123.478.797.812)
2.1 Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3		(314.098.996.088.755)	(59.123.478.797.812)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76		(151.800.000.000)	(151.800.000.000)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>80</i>		<i>4.173.337.667.212</i>	<i>1.096.611.134.407</i>
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		(1.065.381.196.254)	(940.978.068.553)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	V.1	3.038.887.653.739	1.843.282.891.088
- Tiền	101.1		2.778.887.653.739	1.743.271.450.985
- Các khoản tương đương tiền	102.2		260.000.000.000	100.011.440.103
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103	V.1	1.973.506.457.485	902.304.822.535
- Tiền	103.1		1.973.506.457.485	642.293.085.035
- Các khoản tương đương tiền	103.2		-	260.011.737.500
PHÂN 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		410.512.638.689.750	189.071.422.883.684
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(417.784.866.470.754)	(186.911.435.351.248)
3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		967.696.711.152.076	181.903.651.181.270
4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(952.206.486.675.564)	(181.602.865.630.219)
5. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		(4.933.655.855)	-
6. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		21.573.333.347.396	1.900.000.000.000
7. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(21.573.333.347.396)	(1.900.000.000.000)
<i>Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</i>	<i>20</i>		<i>8.213.063.039.653</i>	<i>2.460.773.083.487</i>
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		7.420.608.366.881	1.663.141.734.855
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		7.420.608.366.881	1.663.141.734.855
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		7.133.408.703.113	1.422.435.755.370
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	35		287.199.663.768	240.705.979.485

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B03b - CTCK

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40		15.633.671.406.534	4.123.914.818.342
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		15.633.671.406.534	4.123.914.818.342
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		14.827.012.686.250	3.680.949.336.093
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45		806.658.720.284	442.965.482.249

Tp. Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2021

NGƯỜI LẬP BIỂU**PHẠM BÍCH HỒNG****KẾ TOÁN TRƯỞNG****VŨ THỊ LAN ANH****TỔNG GIÁM ĐỐC****CÔNG TY
CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN
VPS****NGUYỄN LÂM DŨNG**

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B04a - CTCK

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số dư cuối kỳ	
		01/01/2020	01/01/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/06/2020	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021
A	B	1	2	3	4
Số tăng/giảm					
				Tăng	Giảm
				5	6
Số dư cuối kỳ					
				7	8
I. Biến động vốn chủ sở hữu					
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		3.500.000.000.000	3.500.000.000.000	-	-
1.1. Vốn pháp định		250.000.000.000	250.000.000.000	-	-
1.2. Vốn bổ sung		3.250.000.000.000	3.250.000.000.000	-	-
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		38.114.347.911	60.876.662.969	22.762.315.058	-
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		55.657.106.011	78.419.421.069	22.762.315.058	-
8. Lợi nhuận chưa phân phối		1.030.547.321.829	1.335.819.175.356	327.649.076.581	318.055.855.576
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		1.041.490.919.909	1.338.120.952.657	321.522.542.624	316.746.385.742
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(10.943.598.080)	(2.301.777.301)	6.126.533.957	1.309.469.834
Cộng		4.624.318.775.751	4.975.115.259.394	373.173.706.697	318.055.855.576
				410.181.654.630	200.975.439.780
				4.679.436.626.872	5.184.321.474.244

NGƯỜI LẬP BIỂU

Phạm Bích Hồng

PHẠM BÍCH HỒNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Vũ Thị Lan Anh

VŨ THỊ LAN ANH

Tp. Hà Nội, ngày 02 tháng 08 năm 2021



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1. Thành lập

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập ngày 08 tháng 12 năm 2015 theo giấy phép thành lập và hoạt động số 120/GP-UBCK trên cơ sở chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH Chứng khoán Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Việt Nam Thịnh Vượng thành Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Việt Nam Thịnh Vượng. Ngày 21 tháng 02 năm 2019, Công ty đăng ký thay đổi tên gọi thành Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS theo giấy phép điều chỉnh số 11/GPĐC-UBCK. Ngày 06 tháng 02 năm 2020, Công ty đăng ký thay đổi trụ sở văn phòng theo giấy phép điều chỉnh số 04/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước ký ban hành.

Tên tiếng anh: VPS Securities Join Stock Company

Tên viết tắt: VPS

Trụ sở chính: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Điều lệ hoạt động Công ty ban hành ngày 08/01/2016 và bản thay thế ngày 28/04/2021.

2. Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần.

3. Ngành nghề kinh doanh

Môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và lưu ký chứng khoán.

4. Quy mô vốn Công ty: 3.500.000.000.000 VND

5. Mục tiêu hoạt động của Công ty là:

Tối đa hóa lợi nhuận của khách hàng

Gia tăng giá trị của các cổ đông

Cùng phát triển với đối tác

Chăm lo cuộc sống của cán bộ nhân viên

6. Hạn chế đầu tư: Công ty Thực hiện theo điều 28 Thông tư 121/2020/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2020. Cụ thể:

Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.

Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản theo quy định tại khoản 1 Điều này và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.

Công ty chứng khoán không được sử dụng quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu để đầu tư mua trái phiếu doanh nghiệp. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về giao dịch mua bán lại trái phiếu.

Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện:

(a) Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng;

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

- (b) Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;
- (c) Đầu tư quá 20% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;
- (d) Đầu tư quá 15% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;
- (đ) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;
- (e) Đầu tư hoặc góp vốn quá 15% vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
- (g) Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ quy định tại mục (c), (d) và (đ) nêu trên. Công ty chứng khoán dự kiến thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con phải đáp ứng các điều kiện sau:

- Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn pháp định cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty đang thực hiện;
- Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt một trăm tám mươi phần trăm (180%);
- Công ty chứng khoán sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ phải đảm bảo tuân thủ hạn chế vay nợ theo quy định tại Điều 26 Thông tư 121/2020/TT-BTC ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2020.

Trường hợp công ty chứng khoán đầu tư vượt quá hạn mức do thực hiện bảo lãnh phát hành theo hình thức cam kết chắc chắn, do hợp nhất, sáp nhập hoặc do biến động tài sản, vốn chủ sở hữu của công ty chứng khoán hoặc tổ chức góp vốn, công ty chứng khoán phải áp dụng các biện pháp cần thiết để tuân thủ hạn mức đầu tư theo quy định.

7. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính riêng: Không có

8. Tổng số nhân viên đến thời điểm lập báo cáo cuối kỳ: 1631 người (tại ngày 31/12/2020: 899 người).

9. Công ty con

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, Công ty có một (01) công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

Tên Công ty	Được thành lập theo	Ngành hoạt động	Vốn điều lệ	% sở hữu
Công ty TNHH VPBS (Myanmar)	Giấy phép số 787/2013 ngày 21 tháng 10 năm 2013.	Nghiên cứu các điều kiện kinh tế, thương mại, phân tích ngành công nghiệp và kinh doanh.	500.000 USD	99%

10. Danh sách các đơn vị trực thuộc

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, Công ty có chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng, Quảng Ninh và các phòng giao dịch tại Hà Nội và Thành phố Hồ Chí Minh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính riêng

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính riêng được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

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

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021 bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2021.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ("Thông tư 210") ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ("Thông tư 334") 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 210 hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính riêng theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán. Báo cáo tài chính riêng đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động riêng, báo cáo tình hình vốn chủ sở hữu riêng và các luồng tiền của doanh nghiệp.

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

Các báo cáo tài chính bao gồm: Báo cáo tình hình tài chính riêng, báo cáo kết quả hoạt động riêng, báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng và các thuyết minh báo cáo tài chính riêng được trình bày theo nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và không được chủ định trình bày theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ (ghi nhận doanh thu tư vấn) được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền gửi thanh toán) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính riêng:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: áp dụng theo tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng. Tỷ giá mua quy đổi tại ngày 30/06/2021: 22.920 VND/USD; 27.169 VND/EUR.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: áp dụng theo tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng. Tỷ giá bán quy đổi tại ngày 30/06/2021: 23.120 VND/USD; 27.850 VND/EUR.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn bao gồm các khoản tiền gửi hoạt động, các khoản tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành và các khoản tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Công ty. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán được trình bày riêng biệt tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính riêng (ngoại bảng).

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, 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.

3. Nguyên tắc kế toán Tài sản tài chính (TSTC) ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, TSTC sẵn sàng để bán, các khoản cho vay, nợ phải thu.**3.1 Nguyên tắc ghi nhận, phân loại và đánh giá tài sản tài chính.****3.1.1 Nguyên tắc ghi nhận, phân loại tài sản tài chính.**

Công ty chỉ ghi nhận các tài sản tài chính khi và chỉ khi Công ty trở thành một bên tham gia các điều khoản hợp đồng của công cụ tài chính đó. Các tài sản tài chính của Công ty được phân loại thành các nhóm sau đây dựa trên bản chất và mục đích sở hữu tại ngày thu tóm, gồm: “Tài sản tài chính thông qua lãi và lỗ (“FVTPL”)”, “khoản đầu tư nắm giữ tới ngày đáo hạn (“HTM”)”, “cho vay và phải thu” và “Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (“AFS”)”.

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

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty phân loại tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá mua (là giá mua thực tế hoặc giá khớp lệnh, không bao gồm các chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL, như: phí môi giới, phí giao dịch và phí ngân hàng). Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ việc thay đổi giá trị tài sản tài chính này được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động.

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

Các loại tài sản tài chính thuộc nhóm khác khi bán cần phải phân loại lại vào FVTPL.

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

Sau ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính FVTPL phải được ghi nhận theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

b) TSTC nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM): HTM là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được, có kỳ đáo hạn là cố định mà Công ty có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các tài sản tài chính phi phái sinh mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty phân loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ (FVTPL);
- Các tài sản tài chính phi phái sinh đã được Công ty phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán (AFS);
- Các tài sản tài chính phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu.

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

Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ thì các tài sản tài chính HTM phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải xác định lại theo giá trị hợp lý. Phần chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động như là các điều chỉnh do phân loại lại.

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

Các tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này. Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động mà giá trị của nó không thể xác định một cách đáng tin cậy được phản ánh theo giá gốc.

Khi lập và trình bày báo cáo tài chính, phần chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của tài sản tài chính AFS do đánh giá lại, được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

d) Các khoản cho vay: 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 khoản cho vay của Công ty bao gồm:

- Cho khách hàng vay tiền để mua chứng khoán theo quy định về giao dịch ký quỹ
- Ứng trước tiền bán chứng khoán của khách hàng.

3.1.2 Đánh giá tài sản tài chính

Cuối kỳ kế toán, Công ty đánh giá lại giá trị tài sản tài chính theo các nguyên tắc sau:

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

Giá thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

Đối với cổ phiếu 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 tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Đối với cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường làm cơ sở để đánh giá lại là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Công ty không đánh giá lại đối với cổ phiếu chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) nếu không có báo giá của ba (03) công ty chứng khoán hoặc không có giao dịch trong vòng một tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày cuối kỳ kế toán

Đối với trái phiếu niêm yết giá đánh giá lại là giá niêm yết trên hệ thống giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán tại ngày giao dịch gần nhất.

Đối với trái phiếu chưa niêm yết, công cụ thị trường tiền tệ việc đánh giá lại các tài sản tài chính này theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định pháp luật. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất, Công ty được sử dụng giá trị hợp lý để đánh giá lại các TSTC. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp hoặc mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được Ban Giám đốc chấp thuận bằng văn bản.

Đối với tiền gửi có kỳ hạn cố định: trong trường hợp có khả năng bị tổn thất không thể thu hồi và mức độ rủi ro thì được đánh giá lại theo giá trị có thể thu hồi được (đã tính tới các khoản bảo hiểm tiền gửi có thể được nhận theo quy định của pháp luật về ngân hàng).

Đối với khoản đầu tư cho vay: Công ty nhận tài sản nhận thế chấp cho các khoản cho vay bằng tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS hoặc cho vay bằng tiền để mua chứng khoán theo quy định về giao dịch ký quỹ chứng khoán. Cuối kỳ kế toán, Công ty thực hiện đánh giá lại tài sản thế chấp theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (đối với trường hợp không có giá thị trường) để yêu cầu Bên đi vay bổ sung tài sản thế chấp hoặc trích lập dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp. Dự phòng cho các khoản cho vay được tính bằng chênh lệch giữa giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý của các tài sản nhận thế chấp và giá trị khoản cho vay tại thời điểm báo cáo.

Đối với các TSTC FVTPL chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ và được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động theo hai chỉ tiêu:

- Chênh lệch tăng do đánh giá lại FVTPL được phản ánh vào chỉ tiêu chi tiết “Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ.
- Chênh lệch giảm do đánh giá lại FVTPL được phản ánh vào chỉ tiêu chi tiết “Chênh lệch giảm về đánh giá lại các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ.”

3.2 Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

Cuối kỳ kế toán, Công ty đánh giá tình hình suy giảm giá trị các loại tài sản tài chính sau: Tài sản tài chính HTM, tài sản tài chính AFS và các khoản cho vay. Nếu phát sinh giá trị suy giảm thì phải lập dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính. Nếu tài sản tài chính được đánh giá khôi phục mức suy giảm đã xác định trước đó, thì sẽ hoàn nhập khoản dự phòng đã lập.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Đối với tài sản tài chính HTM: Tại ngày lập báo cáo tài chính riêng, Công ty xem xét có bất kỳ bằng chứng khách quan nào cho thấy sự giảm giá trị của một hoặc một nhóm các tài sản tài chính hay không. Nếu có bất kỳ bằng chứng nào về sự suy giảm giá trị của các nhóm tài sản tài chính này thì Công ty phải ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động riêng - Phần lãi/lỗ.

Đối với các tài sản tài chính AFS: Tại ngày lập báo cáo tài chính, Công ty xem xét có bất kỳ bằng chứng khách quan nào cho thấy sự giảm giá trị hợp lý của một hoặc một nhóm các tài sản tài chính AFS hay không. Nếu có bất kỳ bằng chứng nào về sự suy giảm giá trị của các nhóm tài sản tài chính này thì Công ty phải xác định giá trị hợp lý của bất kỳ khoản lỗ do suy giảm giá trị và ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Đối với tài sản nhận thế chấp cho các khoản cho vay được tự do mua, bán trên thị trường chứng khoán, tại ngày lập báo cáo tài chính riêng, Công ty xem xét có bất kỳ bằng chứng khách quan nào cho thấy giá trị tài sản thuần có thể thực hiện được tính theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý bị giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay tính theo giá trị thị trường hoặc giá trị theo thỏa thuận hoặc cam kết tại Hợp đồng vay có tài sản thế chấp đã ghi nhận trên sổ kế toán thì Công ty thực hiện lập dự phòng giảm giá chi tiết theo từng loại tài sản nhận thế chấp dựa theo mức chênh lệch giảm giữa giá trị tài sản thế chấp và giá trị khoản cho vay.

4. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ):**4.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình:**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

4.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ 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 là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Mua tài sản cố định vô hình riêng biệt

Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua riêng biệt bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

4.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

Máy móc, thiết bị	3 - 6 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 8 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 14,5 năm
Tài sản cố định hữu hình khác	3 - 5 năm
Phần mềm máy vi tính	5 - 10 năm

5. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Nguyên tắc kế toán khoản đầu tư vào Công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận khi Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của công ty đó. Khi Công ty không còn nắm giữ quyền kiểm soát công ty con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty con.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con được trích lập khi doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư bị lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn hoặc khi giá trị các khoản đầu tư vào công ty con bị suy giảm giá trị. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là khoản Công ty đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Khoản đầu tư mà Công ty nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng tổn thất được thực hiện như sau:

Khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư.

6. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu bán các tài sản tài chính

Toàn bộ giá trị khoản phải thu khi bán các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty (không qua các Sở giao dịch chứng khoán), kể cả giá trị đáo hạn của các tài sản tài chính hoặc thanh lý các tài sản tài chính này được theo dõi qua chỉ tiêu " Phải thu bán các tài sản tài chính" trên Báo cáo tình hình tài chính riêng.

Toàn bộ giá trị khoản phải thu khi bán các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty qua các Sở giao dịch chứng khoán sử dụng tài khoản 321- Bù trừ và thanh toán giao dịch các tài sản tài chính và không được phản ánh trên các báo cáo tài chính riêng của Công ty.

Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính

Tất cả các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty phát sinh trong kỳ đều được theo dõi tại chỉ tiêu "Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính" trên Báo cáo tình hình tài chính riêng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi: Các khoản nợ phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được phản ánh vào “Chi phí quản lý” trong kỳ.

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: Chi phí mua công cụ dụng cụ và các chi phí chờ phân bổ khác.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng.

8. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản vay

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản nợ phải trả thuê tài chính được ghi nhận là tổng số tiền phải trả tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu được theo dõi và hạch toán chi tiết các nội dung bao gồm mệnh giá trái phiếu phát hành, các khoản chiết khấu trái phiếu hoặc các khoản phụ trội (nếu có). Chiết khấu trái phiếu được phân bổ dần để tính vào chi phí tài chính từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu. Phụ trội trái phiếu được phân bổ dần để tính giảm trừ chi phí tài chính đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu. Tổng giá trị các khoản vay bằng phát hành trái phiếu được tính trên cơ sở tổng mệnh giá trái phiếu trừ (-) đi khoản tổng các khoản chiết khấu (nếu có) và cộng (+) thêm tổng các khoản phụ trội (nếu có).

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ.

9. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán. Các khoản nợ phải trả của Công ty bao gồm các khoản vay, khoản phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán, khoản phải trả người bán, thuế và các khoản phải nộp Nhà nước, chi phí phải trả và các khoản phải trả khác.

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.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính riêng, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản dự phòng phải trả:

Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau: Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; Và đưa ra một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản dự phòng phải trả của Công ty bao gồm dự phòng phải trả tái cơ cấu doanh nghiệp, dự phòng phải trả bảo hành sản phẩm, dự phòng bảo hành công trình xây dựng, dự phòng trợ cấp thôi việc theo quy định của pháp luật, dự phòng cho việc sửa chữa, bảo dưỡng TSCĐ định kỳ (theo yêu cầu kỹ thuật) và dự phòng phải trả đối với hợp đồng có rủi ro lớn mà trong đó những chi phí bắt buộc phải trả cho các nghĩa vụ liên quan đến hợp đồng vượt quá những lợi ích kinh tế dự tính thu được từ hợp đồng đó.

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Các quỹ: Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014. Mức cụ thể theo được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội cổ đông.

Phân chia lợi nhuận: Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong kỳ kế toán hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong kỳ và hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các kỳ trước. Công ty không phản ánh vào tài khoản này tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với thuế suất 20%.

13. 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. Các điều kiện ghi nhận sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về 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 Báo cáo tình hình tài chính của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 2. Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo tình hình tài chính; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

13.1 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các tài sản tài chính**a. Thu nhập từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM**

Thu nhập từ bán các tài sản tài chính FVTPL được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán đã bán ra hoặc chênh lệch tăng do đánh giá lại vào cuối kỳ theo giá trị hợp lý, phù hợp với các quy định của chuẩn mực kế toán các công cụ tài chính và quy định của Thông tư số 210/2014/TT-BTC và các thông tư sửa đổi, bổ sung.

Thu nhập từ tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM và các khoản cho vay được ghi nhận trên cơ sở lãi dồn tích theo thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ kế toán, ngoại trừ lãi dồn tích trước ngày mua (được ghi giảm giá gốc chứng khoán) hoặc khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM và các khoản cho vay được ghi nhận khi quyền sở hữu đối với các khoản đầu tư của Công ty được xác lập trước ngày giao dịch không hưởng quyền và có thông báo chia cổ tức từ tổ chức phát hành. Cổ phiếu thưởng chỉ ghi tăng số lượng mà không ghi tăng doanh thu.

13.2 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu từ dịch vụ và doanh thu khác

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

Doanh thu về nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán được xác định trên cơ sở mức phí và hoa hồng được hưởng theo thỏa thuận với tổ chức phát hành khi dịch vụ đã được thực hiện và có biên bản quyết toán với tổ chức phát hành chứng khoán. Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán là mức phí được hưởng từ nghiệp vụ tư vấn đầu tư đã thực hiện trong kỳ.

Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán là khoản phí thu được của khách hàng về cung cấp các dịch vụ về nghiệp vụ lưu ký chứng khoán.

Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính là doanh thu phát sinh từ cung cấp các dịch vụ tư vấn phát hành trái phiếu và chứng chỉ tiền gửi cho các khách hàng.

14. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế, được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chi phí được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh phải tuân thủ nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí.

15. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu tài chính, chi phí hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ lãi tiền gửi không kỳ hạn và các doanh thu hoạt động tài chính khác.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí lãi vay và các chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

16. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty trước khi trích lập Quỹ khen thưởng và phúc lợi cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động pha loãng đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

17. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

18. Các khoản mục không có số dư

Các khoản mục quy định trong thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 02 năm 2016 không được trình bày trên báo cáo tài chính riêng là các khoản mục không có số dư.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRONG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/06/2021	01/01/2021
Tiền	1.973.506.457.485	2.778.887.653.739
Tiền mặt	217.906.835	153.179.092
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	1.973.288.550.650	2.778.734.474.647
Các khoản tương đương tiền	-	260.000.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	-	260.000.000.000
Cộng	1.973.506.457.485	3.038.887.653.739

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

06 tháng đầu năm 2021		
	Khối lượng giao dịch trong năm	Giá trị giao dịch trong năm
Của Công ty chứng khoán	71.698.200	8.012.400.675.000
- Cổ phiếu	2.816.200	51.328.635.000
- Chứng quyền	2.000	2.540.000
- Trái phiếu	68.880.000	7.961.069.500.000
Của nhà đầu tư	32.205.593.612	828.297.505.160.504
- Cổ phiếu	31.519.677.542	808.335.298.176.600
- Chứng quyền	532.816.900	2.221.193.053.000
- Trái phiếu	153.099.170	17.741.013.930.904
Cộng	32.277.291.812	836.309.905.835.504

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Các loại tài sản tài chính

Chỉ tiêu	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
3.1 Tài sản FVTPL				
+ Cổ phiếu niêm yết	6.910.825.073	10.149.590.373	21.156.311.892	18.889.137.233
+ Cổ phiếu chưa niêm yết	15.356.145.200	15.356.145.200	15.356.145.200	15.356.145.200
+ Trái phiếu	96.636.246.921	96.636.246.921	419.793.038.868	419.793.038.868
+ Cổ phiếu hủy niêm yết, ngừng giao dịch	10.313.147	8.717.699	42.744.152	8.141.510
+ Chứng chỉ tiền gửi	5.840.022.838.041	5.840.022.838.041	5.096.755.162.737	5.096.755.162.737
Cộng	5.958.936.368.382	5.962.173.538.234	5.553.103.402.849	5.550.801.625.548
3.2 Các khoản cho vay và phải thu				
+ Cho vay Margin	6.212.079.871.054	6.207.202.078.126	5.528.767.311.123	5.523.889.518.195
+ Cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	1.170.421.129.290	1.170.421.129.290	284.668.480.019	284.668.480.019
Cộng	7.382.501.000.344	7.377.623.207.416	5.813.435.791.142	5.808.557.998.214
3.3 Tài sản HTM			30/06/2021	01/01/2021
Tiền gửi kỳ hạn từ 3 tháng đến dưới 12 tháng			850.000.000.000	150.000.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn trên 12 tháng			600.000.000.000	-
Cộng			1.450.000.000.000	150.000.000.000

4. Bảng tình hình biến động giá trị thị trường (xem trang 41).**5. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp**

Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay giao dịch Margin
Cộng

30/06/2021

01/01/2021

4.877.792.928

4.877.792.928

4.877.792.928

4.877.792.928

6. Các khoản phải thu

30/06/2021

01/01/2021

6.1 Phải thu bán các tài sản tài chính

Ngắn hạn

1.267.261.405.986

11.387.055.038

Phải thu từ hợp đồng bán các tài sản tài chính

1.267.261.405.986

11.387.055.038

Cộng

1.267.261.405.986

11.387.055.038

Trong đó: Phải thu khó đòi

(138.000.000)

(138.000.000)

6.2 Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính

Ngắn hạn

671.889.382.948

420.939.950.813

Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận

671.889.382.948

420.939.950.813

Cộng

671.889.382.948

420.939.950.813

Trong đó: Phải thu và dự thu khó đòi

-

-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Trả trước cho người bán	30/06/2021	01/01/2021
Ngắn hạn		
<i>Trả trước cho người bán trong nước</i>	32.965.145.191	11.720.249.760
Cộng	32.965.145.191	11.720.249.760
8. Phải thu các dịch vụ Công ty cung cấp	30/06/2021	01/01/2021
<i>Phải thu phí lưu ký</i>	962.740.048	1.684.793.207
<i>Phải thu phí tư vấn</i>	5.760.000.000	22.571.000.000
<i>Phải thu phí dịch vụ khác</i>	4.958.494.375	5.316.588.321
Cộng	11.681.234.423	29.572.381.528
<i>Trong đó, nợ phải thu khó đòi</i>	(1.115.000)	(1.115.000)
9. Phải thu khác	30/06/2021	01/01/2021
<i>Phải thu từ hợp đồng mua bán chứng khoán</i>	3.709.166.307	3.503.449.398
<i>Các khoản phải thu khác</i>	831.874.383.560	748.861.078.467
Cộng	835.583.549.867	752.364.527.865
<i>Trong đó, nợ phải thu khó đòi</i>	(11.136.209.844)	(11.136.209.844)
10. Dự phòng phải thu khó đòi (xem trang 42)		
11. Hàng tồn kho	30/06/2021	01/01/2021
<i>Công cụ dụng cụ</i>	2.690.719.576	1.726.764.576
Cộng	2.690.719.576	1.726.764.576
12. Chi phí trả trước	30/06/2021	01/01/2021
Chi phí trả trước ngắn hạn	8.788.437.150	6.493.557.247
<i>Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ</i>	6.522.638.844	4.743.894.664
<i>Chi phí chờ phân bổ khác</i>	2.265.798.306	1.749.662.583
Chi phí trả trước dài hạn	1.540.946.891	1.209.483.253
<i>Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ</i>	12.087.160	26.592.040
<i>Chi phí chờ phân bổ khác</i>	1.528.859.731	1.182.891.213
Cộng	10.329.384.041	7.703.040.500
13. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	30/06/2021	01/01/2021
Ngắn hạn	6.946.314.055	4.372.620.571
<i>Đặt cọc</i>	6.946.314.055	4.372.620.571
Cộng	6.946.314.055	4.372.620.571
14. Tài sản cố định hữu hình (xem trang 43).		

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Tài sản cố định vô hình

	Chương trình phần mềm	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư đầu kỳ	148.141.900.964	148.141.900.964
Mua trong kỳ	26.796.721.000	26.796.721.000
Số dư cuối kỳ	174.938.621.964	174.938.621.964
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	51.059.476.749	51.059.476.749
Khấu hao trong kỳ	21.515.270.210	21.515.270.210
Số dư cuối kỳ	72.574.746.959	72.574.746.959
Giá trị còn lại		
Số dư đầu kỳ	97.082.424.215	97.082.424.215
Số dư cuối kỳ	102.363.875.005	102.363.875.005

* Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 17.432.786.164VND

16. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

	30/06/2021	01/01/2021
Tiền nộp ban đầu	3.638.079.146	3.638.079.146
Tiền nộp bổ sung	12.413.496.349	12.413.496.349
Tiền lãi phân bổ hàng năm	5.370.462.078	5.115.552.318
Cộng	21.422.037.573	21.167.127.813

17. Tài sản dài hạn khác

	30/06/2021	01/01/2021
Tiền nộp quỹ bù trừ chứng khoán phái sinh	10.000.000.000	10.000.000.000
Tiền lãi phân bổ hàng năm	110.550.410	98.845.752
Cộng	10.110.550.410	10.098.845.752

18. Các khoản đầu tư

	Tỷ lệ đầu tư	30/06/2021	01/01/2021
Công ty TNHH VPBS (Myanmar)	99%	535.881.668	535.881.668
Công ty CP Bảo Hiểm OPES (1)	9%	36.000.000.000	36.000.000.000
Công ty Cổ Phần Thanh Toán Smartone Pay (2)	12%	6.000.000.000	6.000.000.000
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư (3)		(9.261.000.000)	(9.261.000.000)
Cộng		33.274.881.668	33.274.881.668

(1) Công ty Cổ phần Bảo Hiểm OPES tiền thân là Công ty CP Bảo Hiểm Việt Nam Thịnh Vượng được đổi tên theo Giấy phép điều chỉnh lần đầu số 79/GPĐC1/KDBH do Bộ Tài chính cấp ngày 19/06/2018. Theo giấy phép điều chỉnh lần thứ hai số 79/GPĐC2/KDBH do Bộ Tài chính cấp ngày 21/01/2020 về việc chấp thuận cho Công ty Cổ phần Bảo Hiểm OPES tăng vốn điều lệ từ 300 tỷ đồng lên 400 tỷ đồng. Tới thời điểm phát hành báo cáo tài chính này chưa có số liệu báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Bảo Hiểm OPES cho kỳ 6 tháng đầu năm 2021.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

18. Các khoản đầu tư (tiếp theo)

(2) Công ty Cổ Phần Thanh Toán Smartone Pay được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0108918902 ngày 27/09/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội với số vốn điều lệ là 50 tỷ đồng. Báo cáo tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Thanh toán Smartone Pay cho năm tài chính 2020 ghi nhận có lãi trong hoạt động kinh doanh.

(3) Khoản dự phòng này được trích lập bằng số lỗ lũy kế trên báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2020 nhân với tỷ lệ vốn góp của VPS trong tổng vốn điều lệ thực góp của Công ty CP Bảo Hiểm OPES.

19. Vay và nợ thuê tài chính (xem trang 44)**20. Phải trả người bán**

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn	22.104.697.201	22.104.697.201	511.985.898.771	511.985.898.771
Phải trả người bán trong nước	22.104.697.201	22.104.697.201	511.985.898.771	511.985.898.771
Cộng	22.104.697.201	22.104.697.201	511.985.898.771	511.985.898.771

21. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	01/01/2021	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	30/06/2021
Phải nộp				
Thuế GTGT đầu ra	1.613.334.267	4.375.451.036	5.150.802.265	837.983.038
Thuế thu nhập doanh nghiệp	32.730.109.709	88.770.508.141	81.680.726.134	39.819.891.716
Thuế thu nhập cá nhân	72.501.720.294	743.138.972.735	622.601.610.143	193.039.082.886
Các loại thuế, phí khác	17.158.358	170.512.008	170.239.737	17.430.629
Cộng	106.862.322.628	836.455.443.920	709.603.378.279	233.714.388.269

22. Chi phí phải trả

	30/06/2021	01/01/2021
Ngắn hạn	204.950.775.801	133.593.238.926
Chi phí lãi vay phải trả	40.395.653.549	42.510.420.126
Chi phí quản lý	164.555.122.252	91.082.818.800
Cộng	204.950.775.801	133.593.238.926

23. Doanh thu chưa thực hiện

	30/06/2021	01/01/2021
Dài hạn	39.036.790.322	143.581.956.991
Doanh thu nhận trước	39.036.790.322	143.581.956.991
Cộng	39.036.790.322	143.581.956.991

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

24. Phải trả phải nộp khác

	30/06/2021	01/01/2021
Ngắn hạn	2.885.296.236.240	3.201.086.643.845
Phải trả nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán	151.716.940.500	3.834.835.541
Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.733.579.295.740	3.197.251.808.304
Cộng	2.885.296.236.240	3.201.086.643.845

25. Vốn đầu tư của chủ sở hữu

a. Vốn góp của chủ sở hữu	Tỷ lệ vốn góp	30/06/2021	01/01/2021
Nhà đầu tư trong nước	100%	3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
Cộng	100%	3.500.000.000.000	3.500.000.000.000

b. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
Vốn góp của chủ sở hữu	3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
<i>Vốn góp đầu kỳ</i>	<i>3.500.000.000.000</i>	<i>3.500.000.000.000</i>
<i>Vốn góp cuối kỳ</i>	<i>3.500.000.000.000</i>	<i>3.500.000.000.000</i>
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	(151.800.000.000)	(151.800.000.000)

c. Cổ tức

Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán

	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
<i>Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu thường</i>	<i>Không chia cổ tức</i>	<i>Không chia cổ tức</i>
<i>Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>6%</i>	<i>6%</i>
Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa ghi nhận	2.911.232.877	2.911.232.877

d. Cổ phiếu

	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	350.000.000	350.000.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>97.000.000</i>	<i>97.000.000</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>253.000.000</i>	<i>253.000.000</i>
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	350.000.000	350.000.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>97.000.000</i>	<i>97.000.000</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>253.000.000</i>	<i>253.000.000</i>
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10.000	10.000

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
26. a. Lợi nhuận chưa phân phối		
Lợi nhuận chưa phân phối	1.495.849.950.426	1.040.140.542.834
<i>Lợi nhuận chưa phân phối kỳ trước</i>	<i>1.134.843.735.576</i>	<i>833.222.691.713</i>
<i>Lợi nhuận chưa phân phối kỳ này</i>	<i>361.006.214.850</i>	<i>206.917.851.121</i>
Tổng cộng	1.495.849.950.426	1.040.140.542.834
b. Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
1. Lợi nhuận sau thuế đầu kỳ	1.335.819.175.356	1.030.547.321.829
2. Lãi phát sinh trong kỳ	361.006.214.850	206.917.851.121
3. Phân phối lợi nhuận trong kỳ	(200.975.439.780)	(197.324.630.116)
<i>Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ</i>	<i>(24.587.719.890)</i>	<i>(22.762.315.058)</i>
<i>Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ</i>	<i>(24.587.719.890)</i>	<i>(22.762.315.058)</i>
<i>Chi trả cổ tức cổ phiếu ưu đãi (bao gồm thuế thu nhập cá nhân)</i>	<i>(151.800.000.000)</i>	<i>(151.800.000.000)</i>
4. Lợi nhuận còn lại cuối kỳ	1.495.849.950.426	1.040.140.542.834
27. Tiền gửi của Nhà đầu tư	30/06/2021	01/01/2021
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	14.827.012.686.250	7.133.408.703.113
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	<i>14.826.692.790.085</i>	<i>7.132.480.584.878</i>
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	<i>319.896.165</i>	<i>928.118.235</i>
Cộng	14.827.012.686.250	7.133.408.703.113
28. Tiền gửi của Tổ chức phát hành	30/06/2021	01/01/2021
Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	806.658.720.284	287.199.663.768
Cộng	806.658.720.284	287.199.663.768
29. Phải trả Nhà đầu tư	30/06/2021	01/01/2021
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	14.827.098.573.413	7.133.475.339.008
<i>Của Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>14.826.781.793.940</i>	<i>7.132.548.221.612</i>
<i>Của Nhà đầu tư nước ngoài</i>	<i>316.779.473</i>	<i>927.117.396</i>
Cộng	14.827.098.573.413	7.133.475.339.008
30. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	30/06/2021	01/01/2021
Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư	806.572.833.121	287.133.027.873
Cộng	806.572.833.121	287.133.027.873

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VI. THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG**1. Thu nhập****1.1 Lãi lỗ bán các tài sản tài chính (xem trang 45)****1.2 Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM và các khoản cho vay**

Cổ tức và tiền lãi từ tài sản tài chính FVTPL

Cổ tức

Tiền lãi / hoàn dự thu do bán TP

Từ tài sản tài chính HTM

Lãi từ các khoản cho vay

Lãi từ các hợp đồng giao dịch ký quỹ

Lãi từ cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán

Cộng

1.3 Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Doanh thu hoạt động lưu ký chứng khoán

Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính

Doanh thu khác

Cộng

2. Doanh thu hoạt động tài chính

Chênh lệch tỷ giá hối đoái

Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn

Phân bổ chênh lệch hoạt động repo trái phiếu Chính phủ

Doanh thu hoạt động tài chính khác

Cộng

3. Chi phí hoạt động tự doanh

Chi phí quản lý hoạt động tự doanh

Chi phí dịch vụ mua ngoài

Chi phí khác

Cộng

06 tháng đầu
năm 2021

06 tháng đầu
năm 2020

424.996.064.106

484.951.415.658

626.535.814

555.332.266

424.369.528.292

484.396.083.392

23.633.643.830

18.555.211.090

405.416.967.915

116.231.563.170

350.604.419.161

112.186.443.505

54.812.548.754

4.045.119.665

854.046.675.851

06 tháng đầu
năm 2021

06 tháng đầu
năm 2020

1.184.944.755.666

219.237.341.910

24.354.361.167

17.402.981.965

69.618.602.000

101.738.082.190

126.722.683.544

81.163.099.350

1.405.640.402.377

419.541.505.415

06 tháng đầu
năm 2021

06 tháng đầu
năm 2020

-

148.753

11.125.762.613

5.149.530.602

-

15.439.674.972

120.250.440.076

-

131.376.202.689

20.589.354.327

06 tháng đầu
năm 2021

06 tháng đầu
năm 2020

48.952.895.967

12.802.563.364

6.963.933.562

2.125.877.831

95.434.922.388

58.550.161.405

151.351.751.917

73.478.602.600

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Chi phí môi giới chứng khoán	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
Phí giao dịch	280.802.356.227	83.576.950.376
Chi phí quản lý hoạt động môi giới	441.851.516.531	89.914.841.957
Chi phí dịch vụ mua ngoài	20.400.232.708	11.797.411.817
Chi phí khác	204.437.391.045	25.167.367.670
Cộng	947.491.496.511	210.456.571.820
5. Chi phí tài chính	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái	58.411	71.552
Lãi tiền vay	292.244.731.805	162.515.691.720
Chi phí lỗ hoạt động repo trái phiếu Chính phủ	-	16.085.000.000
Cộng	292.244.790.216	178.600.763.272
6. Chi phí quản lý	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
Chi phí lương và các khoản theo lương	40.333.499.940	19.644.370.010
Chi phí vật tư văn phòng	-	56.808.251
Chi phí công cụ, dụng cụ	1.704.404.939	1.202.492.501
Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	14.003.105.595	8.792.994.686
Chi phí thuế, phí và lệ phí	5.050.374.677	3.107.393.256
Chi phí dịch vụ mua ngoài	25.165.420.046	20.900.146.290
Chi phí khác	3.248.856.415	571.769.326
Cộng	89.505.661.612	54.275.974.320
7. Thu nhập khác	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
Thu từ tiền phạt theo hợp đồng	10.484.467.367	81.031.349.442
Thu nhập khác	2.481.262.646	451.627.953
Cộng	12.965.730.013	81.482.977.395
8. Chi phí khác	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
Chi phí khác	1.199.742.841	1.913.698.630
Cộng	1.199.742.841	1.913.698.630
9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	88.770.508.141	50.240.715.159
- Chi phí thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu thuế	88.770.508.141	50.240.715.159
- Tổng Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	88.770.508.141	50.240.715.159

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	361.006.214.850	206.917.851.121
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	(151.800.000.000)	(151.800.000.000)
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm (cổ tức cổ phần ưu đãi)	(151.800.000.000)	(151.800.000.000)
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	209.206.214.850	55.117.851.121
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	97.000.000	97.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	2.157	568

Không có tác động nào làm pha loãng các cổ phiếu phổ thông tại ngày 30 tháng 06 năm 2021.

11. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Công ty chịu các rủi ro chính từ các công cụ tài chính, bao gồm 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 có hệ thống kiểm soát mức cân đối có thể chấp nhận được giữa chi phí rủi ro và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc theo dõi liên tục quy trình quản lý rủi ro của Công ty nhằm đảm bảo mức cân đối phù hợp giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

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

11.1 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. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2021.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên Báo cáo tình hình tài chính và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 30 tháng 06 năm 2021.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động 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 các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG*Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021**Đơn vị tính: Đồng Việt Nam*

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.

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các (khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn) của Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các khoản tiền gửi và các khoản vay với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Công ty như sau:

	<i>Tăng/ giảm điểm cơ bản</i>	<i>Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế</i>
Kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021		
VND	+200	(157.597.911.579)
	-200	157.597.911.579
Kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020		
VND	+100	(61.232.157.542)
	-100	61.232.157.542

Mức tăng/ giảm điểm cơ bản sử dụng để phân tích độ nhạy đối với lãi suất được giả định dựa trên các điều kiện có thể quan sát được của thị trường hiện tại. Các điều kiện này cho thấy mức biến động cao hơn không đáng kể so với các kỳ trước.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ 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 tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính riêng là không đáng kể

Rủi ro về giá cổ phiếu

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

Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết của Công ty trên Báo cáo tài chính riêng tại ngày 30 tháng 06 năm 2021 là 25.514.453.272 đồng Việt Nam. Sự tăng (hoặc giảm) 10% của chỉ số chứng khoán/cổ phiếu 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 trạng thái nắm giữ của danh mục đối với những cổ phiếu có ảnh hưởng đáng kể tới chỉ số thị trường.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11.2 *Rủi ro tín dụng*

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

Đầu tư chứng khoán nợ

Rủi ro tín dụng liên quan đến đầu tư chứng khoán nợ dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty về đầu tư chứng khoán. Tại mỗi kỳ lập báo cáo tài chính riêng, Công ty đánh giá rủi ro tín dụng đối với các chứng khoán nợ trên cơ sở thông tin về tình hình thị trường và khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Các khoản cho vay

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách cho các khách hàng vay tiền khi đã đủ điều kiện về nguyên tắc, đối tượng, hạn mức, thời hạn cho vay và mục đích sử dụng tiền vay được quy định trong pháp luật có liên quan và trong Quy trình nghiệp vụ do Công ty ban hành.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng lớn tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng từ số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận kế toán và bộ phận Nguồn vốn theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các thành phần trong báo cáo tình hình tài chính riêng tại mỗi kỳ lập báo cáo tài chính riêng là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số V.2. Công ty đánh giá rủi ro tập trung về tín dụng liên quan đến tiền gửi ngân hàng ở mức thấp.

11.3 *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 Ban 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.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Ngày 30 tháng 06 năm 2021	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	11.302.290.756.446	1.111.279.999	-	11.303.402.036.445
Phải trả người bán	22.104.697.201	-	-	22.104.697.201
Chi phí phải trả	40.395.653.549	-	-	40.395.653.549
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	2.885.296.236.240	-	-	2.885.296.236.240
Cộng	14.250.087.343.436	1.111.279.999	-	14.251.198.623.435
Ngày 31 tháng 12 năm 2020	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	6.976.829.729.230	1.434.640.003	-	6.978.264.369.233
Phải trả người bán	511.985.898.771	-	-	511.985.898.771
Chi phí phải trả	42.510.420.126	-	-	42.510.420.126
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	3.201.086.643.845	-	-	3.201.086.643.845
Cộng	10.732.412.691.972	1.434.640.003	-	10.733.847.331.975

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng trả 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.

Tài sản đảm bảo

Công ty đang nắm giữ các tài sản đảm bảo cho các khoản cho vay theo hợp đồng giao dịch ký quỹ, bao gồm chứng khoán của các khách hàng tại ngày 30 tháng 06 năm 2021.

12. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (Xem trang 46)

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán và các công cụ nợ tài chính niêm yết được xác định theo giá trị thị trường.

Đối với các khoản đầu tư chứng khoán chưa niêm yết nhưng có giao dịch thường xuyên thì giá trị hợp lý được xác định là giá bình quân cung cấp bởi ba công ty chứng khoán độc lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao được xác định dựa trên báo giá hoặc giá trị tài sản ròng/giá trị sổ sách của đơn vị phát hành hoặc được xác định dựa trên đánh giá của Công ty về khả năng thu hồi của chứng khoán đầu tư. Trường hợp không có đủ nguồn thông tin đáng tin cậy để xác định thì giá trị hợp lý của các công cụ chưa niêm yết được phản ánh theo giá gốc.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính dài hạn chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30 tháng 06 năm 2021. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính riêng.

2. Thông tin về các bên liên quan

Chi tiết các bên liên quan và mối quan hệ giữa Công ty và các bên liên quan như sau:

+ Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và
Ban Kiểm soát

06 tháng đầu
năm 2021

06 tháng đầu
năm 2020

Thù lao HĐQT, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm Soát

174.000.000

204.000.000

Cộng

174.000.000

204.000.000

3. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

Tp. Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2021

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



PHẠM BÍCH HỒNG

VŨ THỊ LAN ANH

NGUYỄN LÂM DŨNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.4. Bảng tình hình biến động giá trị thị trường

STT	Chi tiêu	30/06/2021					01/01/2021				
		Giá mua	Giá trị thị trường	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại
A	B	1	2	3=(2-1)	4=(1-2)	5=(1+3-4)	6	7	8=(7-6)	9=(6-7)	10=(6+8-9)
I	Tài sản FVTPL	5.958.936.368.382	5.962.173.538.234	3.381.928.363	144.758.511	5.962.173.538.234	5.553.103.402.849	5.550.801.625.548	1.213.893.883	3.515.671.184	5.550.801.625.548
1	+ Cổ phiếu niêm yết	6.910.825.073	10.149.590.373	3.381.928.363	143.163.063	10.149.590.373	21.156.311.892	18.889.137.233	1.213.798.543	3.480.973.202	18.889.137.233
2	+ Cổ phiếu chưa niêm yết	15.356.145.200	15.356.145.200	-	-	15.356.145.200	15.356.145.200	15.356.145.200	-	-	15.356.145.200
3	+ Trái phiếu	96.636.246.921	96.636.246.921	-	-	96.636.246.921	419.793.038.868	419.793.038.868	-	-	419.793.038.868
4	+ Cổ phiếu hủy niêm yết, ngừng giao dịch	10.313.147	8.717.699	-	1.595.448	8.717.699	42.744.152	8.141.510	95.340	34.697.982	8.141.510
5	+ Chứng chỉ tiền gửi	5.840.022.838.041	5.840.022.838.041	-	-	5.840.022.838.041	5.096.755.162.737	5.096.755.162.737	-	-	5.096.755.162.737
II	Tài sản AFS										
II	Tài sản HTM	1.450.000.000.000	1.450.000.000.000	-	-	1.450.000.000.000	150.000.000.000	150.000.000.000	-	-	150.000.000.000
	Tiền gửi kỳ hạn từ 3 tháng đến dưới 12 tháng	850.000.000.000	850.000.000.000	-	-	850.000.000.000	150.000.000.000	150.000.000.000	-	-	150.000.000.000
	Tiền gửi có kỳ hạn trên 12 tháng	600.000.000.000	600.000.000.000	-	-	600.000.000.000	-	-	-	-	-
III	Các khoản cho vay và phải thu	7.382.501.000.344	7.377.623.207.416	-	4.877.792.928	7.377.623.207.416	5.813.435.791.142	5.808.557.998.214	-	4.877.792.928	5.808.557.998.214
	Cho vay Margin	6.212.079.871.054	6.207.202.078.126	-	4.877.792.928	6.207.202.078.126	5.528.767.311.123	5.523.889.518.195	-	4.877.792.928	5.523.889.518.195
	Cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	1.170.421.129.290	1.170.421.129.290	-	-	1.170.421.129.290	284.668.480.019	284.668.480.019	-	-	284.668.480.019
	Cộng	14.791.437.368.726	14.789.796.745.650	3.381.928.363	5.022.551.439	14.789.796.745.650	11.516.539.193.991	11.509.359.623.762	1.213.893.883	8.393.464.112	11.509.359.623.762

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Mẫu số B09a - CTCK

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.10. Dự phòng phải thu khó đòi

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị khoản phải thu khó đòi	Tham chiếu	06 tháng đầu năm 2021			01/01/2021
				Số đầu kỳ	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	
1	+ Dự phòng khó đòi từ bán các tài sản tài chính	138.000.000		138.000.000	-	-	138.000.000
2	+ Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi	11.137.324.844		11.137.324.844	-	-	11.137.324.844
	Cộng	11.275.324.844		11.275.324.844	-	-	11.275.324.844

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Mẫu số B09a - CTCK

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.15. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	1.236.469.288	23.735.136.200	118.625.658.761	2.997.939.443	146.595.203.692
Mua trong kỳ	263.670.000	6.083.148.400	20.723.949.259	244.425.000	27.315.192.659
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	1.500.139.288	29.818.284.600	139.349.608.020	3.242.364.443	173.910.396.351
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	937.237.888	11.818.489.188	61.324.260.049	765.872.107	74.845.859.232
Khấu hao trong kỳ	71.602.067	2.183.515.944	16.207.338.862	179.249.782	18.641.706.655
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	1.008.839.955	14.002.005.132	77.531.598.911	945.121.889	93.487.565.887
Giá trị còn lại					
Số dư đầu kỳ	299.231.400	11.916.647.012	57.301.398.712	2.232.067.336	71.749.344.460
Số dư cuối kỳ	491.299.333	15.816.279.468	61.818.009.109	2.297.242.554	80.422.830.464

* Giá trị còn lại của TSCĐHH đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: Không có

* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 27.913.931.964 VND

* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ chờ thanh lý: Không có

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Mẫu số B09a - CTCK

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.19. Vay và nợ thuê tài chính

Nội dung	Lãi suất vay	Số dư đầu kỳ	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn					
Vay ngắn hạn ngân hàng	3,5% - 6,8%/năm	5.400.000.000.000	27.305.959.400.000	23.289.769.000.000	9.416.190.400.000
Vay ngắn hạn các đối tượng khác	3,16% - 6,32%/năm	1.576.829.729.230	291.118.174.355.967	290.808.903.728.751	1.886.100.356.446
b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn					
Vay dài hạn ngân hàng	11,4%-12%/năm	1.434.640.003	-	323.360.004	1.111.279.999
Ngân Hàng TMCP Bản Việt	12%/năm	466.640.000	-	147.360.000	319.280.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	11,4%/năm	968.000.003	-	176.000.004	791.999.999
Cộng		6.978.264.369.233	318.424.133.755.967	314.098.996.088.755	11.303.402.036.445

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Mẫu số B09a - CTCK

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

VI.1. Thu nhập

1.1a. Bảng tổng hợp lãi lỗ bán các tài sản tài chính

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng 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 kỳ trước
A	B	1	2	3	4=2-3	5
1	Cổ phiếu niêm yết	2.800.242	51.103.466.450	41.399.836.591	9.703.629.859	3.753.585.683
2	Trái phiếu niêm yết	34.440.000	3.995.843.500.000	3.965.226.000.000	30.617.500.000	88.957.550.000
3	Trái phiếu chưa niêm yết	588.837.419	100.631.024.415.766	101.156.560.717.883	(525.536.302.117)	(353.273.486.621)
4	Công cụ thị trường tiền tệ	14.857.685	55.733.301.209.851	55.696.149.865.290	37.151.344.561	(64.715.957.200)
	Cộng (*)	640.935.347	160.411.272.592.069	160.859.336.419.767	(448.063.827.697)	(325.278.308.138)

Lãi lỗ bán các tài sản tài chính ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động riêng

Lãi bán các tài sản tài chính	06 tháng đầu năm 2021	06 tháng đầu năm 2020
Lỗ bán các tài sản tài chính	1.640.981.699.218	678.803.029.628
Cộng	(2.089.045.526.915)	(1.004.081.337.766)
	(448.063.827.697)	(325.278.308.138)

(*) Lãi lỗ đã thực hiện từ hoạt động tự doanh các tài sản tài chính bao gồm hai phần chính là:

- + Cổ tức, tiền lãi (bao gồm: cổ tức, trái tức và lãi chứng chỉ tiền gửi từ việc nắm giữ các tài sản này) và;
- + Chênh lệch giá mua bán các tài sản tài chính.

Lỗ thuần về bán các tài sản tài chính 6 tháng đầu năm 2021 là: (448.063.827.697) VND chưa bao gồm các khoản cổ tức, tiền lãi phát sinh trong kỳ từ việc nắm giữ các tài sản này. Trong kỳ, nếu cộng hợp lãi lỗ từ hoạt động tự doanh các tài sản tài chính (gồm cổ tức, tiền lãi và chênh lệch giá mua bán) thì kết quả kinh doanh từ hoạt động tự doanh này là: (23.067.763.591) VND = (448.063.827.697) VND + 424.996.064.106 VND (thuyết minh số VI.1.2).

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính riêng

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Địa chỉ: Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09a - CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VI.12. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính riêng của Công ty.

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	30/06/2021	01/01/2021	30/06/2021	01/01/2021	30/06/2021	01/01/2021
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng		
Tài sản tài chính						
- Các khoản đầu tư được xếp vào tài sản tài chính thông qua Báo cáo KQHD	5.962.173.538.234	-	5.550.801.625.548	-	5.962.173.538.234	5.550.801.625.548
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	1.450.000.000.000	-	150.000.000.000	-	1.450.000.000.000	150.000.000.000
- Phải thu khách hàng	1.939.150.788.934	(138.000.000)	432.327.005.851	(138.000.000)	1.939.012.788.934	432.189.005.851
- Phải thu về cho vay	7.382.501.000.344	(4.877.792.928)	5.813.435.791.142	(4.877.792.928)	7.377.623.207.416	5.808.557.998.214
- Phải thu khác	847.264.784.290	(11.137.324.844)	781.936.909.393	(11.137.324.844)	836.127.459.446	770.799.584.549
- Tiền và các khoản tương đương tiền	1.973.506.457.485	-	3.038.887.653.739	-	1.973.506.457.485	3.038.887.653.739
TỔNG CỘNG	19.554.596.569.287	(16.153.117.772)	15.767.388.985.673	(16.153.117.772)	19.538.443.451.515	15.751.235.867.901
Nợ phải trả tài chính						
- Các khoản vay và nợ	11.303.402.036.445	-	6.978.264.369.233	-	11.303.402.036.445	6.978.264.369.233
- Phải trả người bán	22.104.697.201	-	511.985.898.771	-	22.104.697.201	511.985.898.771
- Chi phí phải trả	40.395.653.549	-	42.510.420.126	-	40.395.653.549	42.510.420.126
- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	2.885.296.236.240	-	3.201.086.643.845	-	2.885.296.236.240	3.201.086.643.845
TỔNG CỘNG	14.251.198.623.435	-	10.733.847.331.975	-	14.251.198.623.435	10.733.847.331.975

(*) Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, giá trị hợp lý của các tài sản tài chính được đánh giá theo nguyên tắc đã được thuyết minh tại mục VI.15.

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính riêng

