

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018



CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Địa chỉ: Tầng 3, số 2A, Đại Cồ Việt, Q. Hai Bà Trưng, TP, Hà Nội

1

NỘI DUNG	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 – 4
Báo cáo kiểm toán độc lập	5 – 6
Báo cáo Tài chính	
Báo cáo tình hình tài chính riêng	7 – 9
Báo cáo kết quả hoạt động riêng	10 – 11
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	12 – 13
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng	14
Báo cáo tình hình biến động Vốn chủ sở hữu	15
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng	16 – 46
Phụ lục	47 - 51

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018.

KHÁI QUÁT VỀ CÔNG TY

Công ty cổ phần Chứng khoán SmartInvest được đổi tên từ Công ty Cổ phần Chứng khoán Hamico (trước đây là Công ty cổ phần Chứng khoán Gia Anh) theo Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 45/GPĐC-UBCK ngày 19/10/2015, thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần số 0103015026, đăng ký lần đầu ngày 13/12/2006, do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp; Giấy phép hoạt động kinh doanh số 38/UBCK-GPHĐKD ngày 26/12/2006; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 36/GPĐC-UBCK ngày 12/10/2016 Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 07/GPĐC-UBCK ngày 27/02/2017 của ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 3, số 2A Đại Cồ Việt, phường Lê Đại Hành, quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội.

Theo Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán và các giấy phép điều chỉnh ngành nghề kinh doanh của Công ty gồm:

- Môi giới chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán;
- Lưu ký chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán;
- Giao dịch ký quỹ.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy phép thành lập và hoạt động là 310.000.000.000 đồng (*Bằng chữ: Ba trăm mười tỷ đồng chẵn./*)

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2018 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Địa chỉ: Tầng 3, số 2A, Đại Cồ Việt, Q. Hai Bà Trưng, TP, Hà Nội

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 bao gồm:

Đại diện pháp luật của Công ty là: Bà Ngô Thị Thùy Linh – Tổng Giám Đốc

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Đức Hiếu	Chủ tịch HĐQT
Ông Bùi Bảo Toàn	Thành viên HĐQT
Ông Nguyễn Minh Dũng	Thành viên HĐQT

Ban Tổng Giám đốc

Bà Ngô Thị Thùy Linh	Tổng Giám đốc
Ông Bùi Bảo Toàn	Phó Tổng Giám đốc

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP. Đơn vị đủ điều kiện kiểm toán các công ty đại chúng, các công ty đại chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán theo quy định của Bộ Tài chính và Ủy ban chứng khoán Nhà nước.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018. Trong quá trình lập báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục. Công ty tiếp tục hoạt động và thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh của mình trong năm tài chính tiếp theo;
- Các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Địa chỉ: Tầng 3, số 2A, Đại Cồ Việt, Q. Hai Bà Trưng, TP, Hà Nội

thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác;

- Kể từ ngày kết thúc kỳ hoạt động đến ngày lập Báo cáo tài chính, chúng tôi khẳng định rằng không phát sinh bất kỳ một sự kiện nào có thể ảnh hưởng đáng kể đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính và ảnh hưởng tới hoạt động của Công ty cho kỳ kế toán tiếp theo.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2018, Kết quả hoạt động và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định số 71/2017/NĐ – CP ngày 06/06/2017 hướng dẫn về quản trị Công ty áp dụng đối với Công ty đại chúng và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC, ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường Chứng khoán.

Hà Nội, ngày 25 tháng 11 năm 2019

TM. Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc





CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP
TTP AUDITTING LIMITED COMPANY

Số : 388 /BCKT/TC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

*Về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018
của Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest*

Kính gửi: Quý vị cổ đông
Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest

Chúng tôi, công ty TNHH Kiểm toán TTP đã kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest được lập ngày 25 tháng 11 năm 2019, từ trang 07 đến trang 51, bao gồm: Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Báo cáo kết quả hoạt động riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng, Báo cáo tình hình biến động Vốn chủ sở hữu năm 2018 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán: Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính 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 ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu nhập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của Kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực và hợp lý

nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ Công ty. Công việc kiểm toán này cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần chứng khoán SmartInvest tại ngày 31/12/2018, cũng như kết quả hoạt động riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Báo cáo này được thay thế Báo cáo kiểm toán số 196 BCKT/TC ngày 30/03/2019 đính kèm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần chứng khoán Smart Invest năm 2018 do đơn vị điều chỉnh một số khoản mục trên Báo cáo kết quả hoạt động riêng và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng, đồng thời bổ sung chi tiết một số thuyết minh theo yêu cầu quản trị (Chi tiết theo Phụ lục 4). Việc điều chỉnh và bổ sung này không làm ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh và luồng tiền lưu chuyển trong kỳ so với Báo cáo tài chính năm 2018 đính kèm Báo cáo kiểm toán số 196 BCKT/TC ngày 30/03/2019.

Các vấn đề khác

Báo cáo Tài chính năm 2017 của Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam với ý kiến Kiểm toán viên là chấp nhận toàn phần.

Hà Nội, ngày 25 tháng 11 năm 2019

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP



Nguyễn Chi Thành

Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán
số 0647-2018-133-1

Kiểm toán viên

Hoàng Thị Khánh Vân

Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán
số 0371-2018-133-1

Mẫu số B01a - CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		262.890.738.291	225.714.563.159
I. Tài sản tài chính	110		262.066.077.376	224.616.263.231
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	7.1	36.749.971.327	51.714.554.812
1.1. Tiền	111.1		36.749.971.327	51.714.554.812
2. Các tài sản TC ghi nhận thông qua lãi/lỗ (PVTPL)	112	7.3.1	4.938.936.000	-
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	7.3.3	190.000.000.000	162.000.000.000
4. Các khoản cho vay	114	7.3.4	12.813.041.768	230.354.853
5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	7.3.2	7.250.000.000	10.120.000.000
6. Các khoản phải thu	117	7.5.2	2.138.682.752	177.038.889
6.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC	117.2		2.138.682.752	177.038.889
6.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		2.138.682.752	177.038.889
7. Trả trước cho người bán	118	7.5.7	6.829.556.117	33.000.000
8. Phải thu các dịch vụ công ty CK cung cấp	119	7.5.6	1.345.889.412	341.314.677
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		824.660.915	1.098.299.928
1. Tạm ứng	131		362.555.139	297.986.480
2. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	7.8.a	86.348.222	350.950.217
3. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		106.010.100	106.010.100
4. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		269.747.454	337.808.584
5. Tài sản ngắn hạn khác	137		-	5.544.547
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		76.797.614.547	81.640.309.763
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		73.402.609.171	77.812.821.775
1. Tài sản cố định hữu hình	221	7.10	3.971.442.504	4.519.155.108
- Nguyên giá	222		5.325.256.458	5.325.256.458
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223a		(1.353.813.954)	(806.101.350)
2. Tài sản cố định vô hình	227	7.11	69.431.166.667	73.293.666.667
- Nguyên giá	228		77.336.000.000	77.336.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229a		(7.904.833.333)	(4.042.333.333)
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240	7.12	2.815.612.800	2.815.612.800
V. Tài sản dài hạn khác	250		579.392.576	1.011.875.188
1. Chi phí trả trước dài hạn	252	7.8.b	432.738.904	891.875.188
2. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	254	7.9	146.653.672	120.000.000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		339.688.352.838	307.354.872.922

Mẫu số B01a - CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018
(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

	MS	TM	Số cuối năm	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		15.563.649.231	2.510.908.897
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		15.563.649.231	2.510.908.897
1. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318		-	-
2. Phải trả người bán ngắn hạn	320	7.34	754.082.094	653.655.773
3. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		32.000.000	155.000.000
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	7.30	6.903.214.425	849.891.270
5. Phải trả người lao động	323		26.835.455	-
6. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		41.794.595	-
7. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	7.32	171.037.730	172.361.854
8. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		-	680.000.000
9. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	7.35	7.634.684.932	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		324.124.703.607	304.843.964.025
I. Vốn chủ sở hữu	410		324.124.703.607	304.843.964.025
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		310.000.000.000	310.000.000.000
1.1 Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		310.000.000.000	310.000.000.000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		310.000.000.000	310.000.000.000
2. Lợi nhuận chưa phân phối	417	7.43	14.124.703.607	(5.156.035.975)
2.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		17.155.086.947	(5.156.035.975)
2.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(3.030.383.340)	-
TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CSH	440		339.688.352.838	307.354.872.922

Mẫu số B01a - CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	MS		Số cuối năm	
			Số đầu năm	
A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Cổ phiếu đang lưu hành	006	6	31.000.000	31.000.000
2. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Công ty chứng khoán	008	7.13	12.876.000.000	-
<i>a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	008.1		12.876.000.000	-
3. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	7.17	5.000.000.000	4.400.000.000
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	7.20	1.029.427.090.000	489.881.560.000
<i>a. TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	021.1		843.621.190.000	411.296.360.000
<i>b. TSTC hạn chế chuyển nhượng</i>	021.2		73.600.000.000	78.000.000.000
<i>d. TSTC phong tỏa, tạm giữ</i>	021.4		105.971.400.000	
<i>e. TSTC chờ thanh toán</i>	021.5		6.234.500.000	585.200.000
2. Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư	023		2.861.800.000	
3. Tiền gửi của khách hàng	026	7.25	7.653.478.320	1.885.593.601
<i>7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	027		7.631.620.495	941.551.627
<i>7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng</i>	028		21.857.825	944.041.974
4. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031	7.39	7.653.478.320	1.885.593.601
<i>Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý</i>	031.1		7.653.478.320	1.885.593.601

Hà Nội, ngày 25 tháng 11 năm 2019

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Đức Phong



Tổng Giám đốc

Ngô Thị Thùy Linh

Mẫu số B02a- CTCK

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm 2018	Năm 2017
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG	00	7.45	73.961.515.828	11.638.136.698
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		500.000.000	9.885.710.000
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	7.45.1	-	9.885.710.000
b. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2	7.45.2	500.000.000	-
1.2 Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	7.45.3	5.485.859.858	177.038.889
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	7.45.3	2.689.284.097	93.905.185
1.4. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06	7.45.4	60.068.584.896	669.010.734
1.5. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07	7.45.5	3.863.000.000	-
1.6. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		-	-
1.7. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		262.801.511	56.282.810
1.8. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	45.6	1.034.500.328	715.000.000
1.9. Thu nhập hoạt động khác	11		57.485.138	41.189.080
Cộng doanh thu hoạt động	20		73.961.515.828	11.638.136.698
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		34.808.155.799	-
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1	7.45.1	31.277.772.459	-
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2	7.45.2	3.530.383.340	-
2.2. Chi phí hoạt động tự doanh	26	7.47	141.471.456	92.569.379
2.3. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	7.47	7.256.799.980	4.780.592.233
2.4. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28	7.47	278.769.081	111.527.202
2.5. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư CK	29	7.47	-	171.786.962
2.6. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	7.47	734.846.615	66.095.810
2.7. Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	31	7.47	-	375.447.670
2.8. Chi phí các dịch vụ khác	32	7.47	240.419.107	-
Cộng chi phí hoạt động	40		43.460.462.038	5.598.019.256
DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			-	-
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	7.46	18.025.071	16.614.713
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50		18.025.071	16.614.713
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CK	62	7.50	6.441.342.341	5.438.662.575

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG
Năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm 2018	Năm 2017
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	70		24.077.736.520	618.069.580
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			-	-
8.1. Thu nhập khác	71		125.875.000	2.516.257.533
8.2. Chi phí khác	72		31.949.009	144
Cộng kết quả hoạt động khác	80		93.925.991	2.516.257.389
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ	90		24.171.662.511	3.134.326.969
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		27.202.045.851	3.134.326.969
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(3.030.383.340)	-
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	7.53	4.890.922.929	683.455.822
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN	200		19.280.739.582	2.450.871.147
XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		19.280.739.582	2.450.871.147
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng/cổ phiếu)	501	7.54	621,96	79,06

Hà Nội, ngày 25 tháng 11 năm 2019

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng

Nguyễn Đức Phong



Mẫu số B03b - CTCK
 Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ tài chính

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Năm 2018

Theo phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2018	Năm 2017
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế TNDN	01	24.171.662.511	3.134.326.969
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02	4.392.187.533	4.393.597.891
- Khấu hao tài sản cố định	03	4.410.212.604	4.410.212.604
- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	07	(18.025.071)	(16.614.713)
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10	3.530.383.340	
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11	3.530.383.340	
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18	(500.000.000)	-
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19	(500.000.000)	
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30	(46.576.841.940)	(66.804.690.385)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31	(7.969.319.340)	
- Tăng/giảm các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32	(28.000.000.000)	(162.000.000.000)
- Tăng/giảm các khoản cho vay	33	(12.582.686.915)	(230.354.853)
- Tăng/giảm tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34	2.870.000.000	(10.120.000.000)
- Tăng/giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35	-	
- Tăng/giảm các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36	(1.961.643.863)	(177.038.889)
- Tăng/giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37	(1.127.574.735)	960.185.323
- Tăng/giảm các khoản phải thu khác	39		(33.000.000)
- Tăng/giảm các tài sản khác	40	(17.616.654)	32.356.199.573
- Tăng/giảm chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	(1.324.124)	116.177.614
- Tăng/giảm chi phí trả trước	42	723.738.279	58.074.775
- Thuế TNDN đã nộp	43	(683.455.822)	(58.510.809)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Năm 2018

Theo phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2018	Năm 2017
- Tăng giảm phải trả cho người bán	45	(6.696.129.796)	(239.144.692)
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	41.794.595	(33.713.875)
- Tăng giảm thuế và các khoản phải nộp nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN)	47	1.845.856.048	166.435.448
- Tăng giảm phải trả người lao động	48	26.835.455	
- Tăng giảm phải trả, phải nộp khác	50	7.634.684.932	
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51	35.220.000.000	74.250.000.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52	(35.900.000.000)	(1.820.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60	(14.982.608.556)	(59.276.765.525)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
2 Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	18.025.071	16.614.713
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	18.025.071	16.614.713
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	-	-
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90	(14.964.583.485)	(59.260.150.812)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	51.714.554.812	110.974.705.624
- Tiền	101.1	51.714.554.812	110.974.705.624
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103	36.749.971.327	51.714.554.812
Tiền	103.1	36.749.971.327	51.714.554.812

Mẫu số B03b - CTCK

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

Năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2018	Năm 2017
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
1 Thu tiền bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	1.925.599.003.100	151.374.547.400
2 Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(1.888.779.336.800)	(115.162.168.000)
5 Thu vay quỹ hỗ trợ thanh toán	05		
3 Chi trả vay quỹ hỗ trợ thanh toán	06		
4 Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch CK của khách hàng	07	1.497.039.495.094	84.407.345.229
5 Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08	(1.527.828.475.164)	(79.529.131.028)
6 Nhận tiền gửi của NĐT cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	09		
7 Chi trả cho hoạt động ủy thác của khách hàng	10		
8 Chi trả phí lưu ký CK của khách hàng	11	(262.801.511)	
14 Tiền thu của tổ chức phát hành chứng khoán	14		
15 Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	15		(39.205.000.000)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20	5.767.884.719	1.885.593.601
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30	1.885.593.601	-
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:			
- Tiền gửi của NĐT về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31	1.885.593.601	-
- Tiền gửi tổng hợp GDCK cho khách hàng	32	941.551.627	
	33	944.041.974	
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	7.653.478.320	1.885.593.601
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ			
- Tiền gửi của NĐT về GDCK theo phương thức CTCK quản lý	41	7.653.478.320	1.885.593.601
- TG tổng hợp GDCK cho khách hàng	42	7.631.620.495	941.551.627
	43	21.857.825	944.041.974

Hà Nội, ngày 25 tháng 11 năm 2019

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Đức Phong



Tổng Giám đốc
 Ngô Thị Thuý Linh

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
Năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm trong năm				Số dư cuối năm	
			Năm 2017		Năm 2018			
	01/01/2017	01/01/2018	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	31/12/2017	31/12/2018
I - Biến động vốn chủ sở hữu								
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	310.000.000.000	310.000.000.000	-	-	-	-	310.000.000.000	310.000.000.000
1.1. Có phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	310.000.000.000	310.000.000.000					310.000.000.000	310.000.000.000
2. Lợi nhuận chưa phân phối	(7.606.907.122)	(5.156.035.975)	2.450.871.147	-	22.811.122.922	3.530.383.340	(5.156.035.975)	14.124.703.607
2.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	(7.606.907.122)	(5.156.035.975)	2.450.871.147		22.311.122.922		(5.156.035.975)	17.155.086.947
2.2. Lợi nhuận chưa thực hiện					500.000.000	3.530.383.340	-	(3.030.383.340)
Cộng	302.393.092.878	304.843.964.025	2.450.871.147	-	22.811.122.922	3.530.383.340	304.843.964.025	324.124.703.607

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Đức Phong



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Năm 2018

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành của Báo cáo Tài chính)

I - ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Chứng khoán SmartInvest được đổi tên từ Công ty Cổ phần Chứng khoán Hamico (trước đây là Công ty cổ phần Chứng khoán Gia Anh) theo Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 45/GPĐC-UBCK ngày 19/10/2015, thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần số 0103015026, đăng ký lần đầu ngày 13/12/2006, do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp; Giấy phép hoạt động kinh doanh số 38/UBCK-GPHĐKD ngày 26/12/2006; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 36/GPĐC-UBCK ngày 12/10/2016 Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 07/GPĐC-UBCK ngày 27/02/2017 của ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 3, số 2A Đại Cồ Việt, phường Lê Đại Hành, quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy phép thành lập và hoạt động là **310.000.000.000 đồng** (Bằng chữ: Ba trăm mười tỷ đồng chẵn/.)

2. Lĩnh vực kinh doanh

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

3. Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán và các giấy phép điều chỉnh ngành nghề kinh doanh của Công ty gồm:

- Môi giới chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán;
- Lưu ký chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán;
- Giao dịch ký quỹ.

4. Các vấn đề ảnh hưởng Báo cáo tài chính năm 2018:

Trong năm 2018 công ty có doanh thu tăng đột biến so với năm 2017 là do: Công ty mở rộng thêm hoạt động môi giới trái phiếu nên doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán tăng so với cùng kỳ năm trước.

II - KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Năm tài chính hàng năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III - CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT – BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của bộ Tài chính.

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

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

3. Hình thức kế toán áp dụng

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

4.1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền:

a. Tiền gửi hoạt động của CTCK:

Tiền gửi hoạt động của CTCK bao gồm: tiền Việt Nam, phần ánh số hiện có, tình hình biến động của các loại tiền được sử dụng cho hoạt động kinh doanh của CTCK gửi tại NHTM, theo từng loại tiền bằng Đồng Việt Nam (VND) hoặc bằng ngoại tệ (nếu có).

b. Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành:

Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành phản ánh tiền gửi thu được do bán chứng khoán bảo lãnh tại NHTM chỉ định do CTCK thực hiện chức năng – Tổ chức bảo lãnh phát hành chứng khoán (bảo lãnh chính hoặc phụ) (kể cả tiền thu được từ các Đại lý bán chứng khoán). Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành sẽ được quyết toán khi hoàn thành hoạt động bảo lãnh phát hành với Tổ chức phát hành hoặc với bảo lãnh phát hành chính.

c. Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán

Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán phản ánh số tiền sẵn sàng tham gia bù trừ và thanh toán CTCK và khách hàng tại ngày T+2 theo yêu cầu của Trung tâm lưu ký chứng khoán (VSD) để thanh toán mua, bán chứng khoán theo kết quả đã bù trừ thuận.

CTCK phải mở tài khoản tại NHTM chỉ định để theo dõi riêng biệt số hiện có và tình hình biến động của tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của CTCK và của khách hàng (khách hàng trong nước và khách hàng nước ngoài).

4.1.2. Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán:

Trường hợp CTCK có nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải thực hiện ghi sổ kế toán và lập Báo cáo tài chính theo một đơn vị tiền tệ thống nhất là Đồng Việt Nam, hoặc đơn vị tiền tệ chính thức sử dụng trong kế toán theo quy định của pháp luật kế toán hiện hành. Việc quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam hoặc đơn vị tiền tệ chính thức sử dụng trong kế toán về nguyên tắc CTCK phải căn cứ vào tỷ giá hối đoái tại ngày giao dịch là tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế phát sinh hoặc khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo tỷ giá mua vào của nơi CTCK mở tài khoản công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

4.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, nợ tài chính

4.2.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính

4.2.1.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính:

Tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ

Tài sản tài chính được ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL) thuộc danh mục tài sản tài chính của CTCK là các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời. Các tài sản tài chính này thường gồm: Cổ phiếu, trái phiếu, công cụ tiền tệ, công cụ phái sinh (với mục đích phòng ngừa rủi ro).

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định, có kỳ đáo hạn cố định mà CTCK có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

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

Việc theo dõi các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, CTCK được thực hiện về cả số lượng và giá trị của các tài sản tài chính này.

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

Sau ghi nhận ban đầu các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo chi phí phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản 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.

CTCK thực hiện trích lập dự phòng rủi ro cụ thể khi phát sinh rủi ro cho vay trong các nghiệp vụ cho vay theo quy định của pháp luật chứng khoán là tổn thất có khả năng xảy ra đối với nợ cho vay của CTCK do khác hàng không thực hiện hoặc không có khả năng thực hiện một phần hoặc toàn bộ nghĩa vụ của mình theo cam kết vay.

Các khoản cho vay được theo dõi chi tiết theo các hợp đồng cho vay, đối tượng cho vay về gốc và lãi cho vay; theo dõi việc lập dự phòng suy giảm các khoản vay theo tỷ lệ trích lập dự phòng cụ thể cho từng nhóm nợ.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS

Khi theo dõi các tài sản tài chính sẵn sàng để bán, CTCK thực hiện theo dõi cả số lượng và giá trị của các tài sản tài chính này.

Lỗ/lãi phát sinh từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán:

- Khi đánh giá lại giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu (Thu nhập toàn diện khác) ngoại trừ các khoản lãi/lỗ do suy giảm giá trị tài chính sẵn sàng để bán.
- Tại thời điểm dừng ghi nhận, các khoản lãi/lỗ lũy kế trước đây đã được phản ánh vào vốn chủ sở hữu sẽ được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện như là cách điều chỉnh phân loại lại.
- Cổ tức thu được từ các công cụ vốn "sẵn sàng để bán" được ghi nhận vào lãi/lỗ kể từ khi quyền được nhận cổ tức của tổ chức được xác lập.

4.2.1.2. Nguyên tắc phân loại nợ tài chính

Nợ vay

Nợ vay của CTCK bao gồm các khoản tiền vay tạm thời của CTCK với Ngân hàng hoặc các đối tượng cho vay khác.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, các khoản vay có thời hạn từ 1 năm trở xuống được phân loại là nợ vay ngắn hạn, các khoản vay có thời hạn trên 1 năm được phân loại là nợ vay dài hạn.

Nợ vay tài sản tài chính

Nợ vay tài sản tài chính bao gồm các khoản vay bằng tài sản tài chính của CTCK với Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam hoặc đối tượng cho vay khác theo quy định của pháp luật chứng khoán cho phép. Nợ vay tài sản tài chính được theo dõi chi tiết theo tài sản tài chính đã vay, đã trả (gốc và lãi vay đều có), giá trị các tài sản tài chính vay còn phải trả theo từng đối tượng cho vay, theo từng hợp đồng vay, giấy nhận nợ theo từng kỳ vay. Vay bằng tài sản tài chính hoặc trả nợ vay bằng tài sản tài chính phải theo dõi chi tiết gốc vay và đánh giá lại tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ trả nợ vay hoặc cuối kỳ kế toán, các chênh lệch phát sinh được ghi nhận vào doanh thu tài chính hoặc chi phí tài chính.

Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi khi phát hành được tính toán và xác định riêng biệt giá trị cấu phần nợ: Nợ gốc và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi. Trái phiếu chuyển đổi được theo dõi chi tiết theo từng loại trái phiếu chuyển đổi, theo từng loại kỳ hạn, lãi suất và mệnh giá.

Trái phiếu phát hành

Trái phiếu phát hành được theo dõi chi tiết theo thời hạn phát hành trái phiếu và các nội dung có liên quan:

- Mệnh giá trái phiếu

- Chiết khấu trái phiếu: là phần chênh lệch giữa giá phát hành trái phiếu nhỏ hơn mệnh giá trái phiếu. 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: là phần chênh lệch giữa phát hành trái phiếu lớn hơn mệnh giá của trái phiếu. Phụ trội trái phiếu được phân bổ dần để giảm trừ chi phí tài chính đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu.

Nợ thuê tài sản tài chính

Thuê tài sản được phân loại là nợ thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Phải trả người bán

Phải trả người bán bao gồm các khoản nợ phải trả liên quan đến hoạt động mua các tài sản tài chính chưa niêm yết không qua các Sở giao dịch chứng khoán. Các khoản nợ phải trả người bán được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc tại thời điểm báo cáo và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải trả có thời hạn trả nợ gốc không quá được 12 tháng được phân loại là nợ phải trả ngắn hạn, khoản phải trả có thời hạn trả nợ gốc trên 12 tháng được ghi nhận là khoản phải trả dài hạn. Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn giá trị phải thanh toán.

Các khoản nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán:

Các khoản nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán bao gồm các khoản phải trả đối với các tổ chức cung cấp dịch vụ mua, bán các tài sản tài chính của CTCK hoặc của khách hàng CTCK qua sở giao dịch chứng khoán và CTCK với tư cách là thành viên, hoặc với các đại lý tham gia phát hành chứng khoán do Tổ chức phát hành chứng khoán liên quan đến nghiệp vụ bảo lãnh phát hành của CTCK.

Các khoản nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán được theo dõi chi tiết theo từng tổ chức cung cấp dịch vụ giao dịch chứng khoán.

4.2.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý

4.2.2.1. Đối với cổ phiếu

- Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng:

Các khoản được xác định giá trị ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua) trừ khoản lãi dồn tích trước ngày mua thực nhận (nếu có). Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị ban đầu trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Dự phòng được lập khi giá trị của các khoản đầu tư đang ghi nhận trên sổ kế toán cao hơn giá trị thị trường hoặc phát sinh sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong Báo cáo thu nhập toàn diện riêng.

Giá trị thị trường được sử dụng để trích lập dự phòng giảm giá cho các khoản đầu tư chứng khoán được xác định như sau:

- Đối với các chứng khoán đã niêm yết là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch trên Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX) và Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) tính đến ngày trích lập dự phòng
- Đối với các chứng khoán đăng ký giao dịch (cổ phiếu đăng ký giao dịch tại UPCOM), là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày trích lập dự phòng

- Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch, là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của 3 công ty chứng khoán có giao dịch tạo thời điểm gần nhất với thời điểm trích lập dự phòng nhưng không quá 1 tháng tính đến ngày trích lập dự phòng. Trường hợp chứng khoán không có giao dịch thực tế phát sinh trong khoản 1 tháng trên thì không thực hiện trích lập dự phòng. Đối với các chứng khoán chưa được niêm yết, do không thể xác định giá trị thị trường của chứng khoán nên công ty không thể trích lập dự phòng.

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ 6 trở đi, giá thị trường là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính riêng gần nhất

- **Cổ phiếu niêm yết hạn chế chuyển nhượng:**

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch thứ 6 trở đi, giá thị trường là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính riêng gần nhất.

4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết

Trái phiếu niêm yết được xác định giá trị ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua) trừ khoản lãi dồn tích trước ngày mua thực nhận (nếu có). Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị ban đầu trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Giá trị thị trường được sử dụng để trích lập dự phòng giảm giá cho các khoản đầu tư này được xác định như sau:

- Giá niêm yết bình quân trên hệ thống giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán tại ngày giao dịch gần nhất cộng lãi lũy kế.
- Trường hợp không có giao dịch nhiều hơn 2 tuần tính đến thời điểm báo cáo, là giá trị lớn nhất trong các giá trị sau: Giá mua cộng lãi lũy kế, mệnh giá cộng lãi lũy kế, giá xác định theo phương pháp nội bộ của tổ chức kinh doanh chứng khoán bao gồm cả lãi lũy kế.

4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết

Trái phiếu chưa niêm yết được xác định giá trị ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua).

Giá trị thị trường được sử dụng để trích lập dự phòng giảm giá cho các khoản đầu tư này được xác định như sau:

Là giá trị lớn nhất trong các giá trị sau:

- Giá mua cộng giá lũy kế;
- Mệnh giá cộng lãi lũy kế;
- Giá niêm yết trên hệ thống báo giá do tổ chức kinh doanh chứng khoán lựa chọn, cộng lãi lũy kế.

4.2.2.4. Đối với công cụ thị trường tiền tệ

Tiền gửi có kỳ hạn cố định là các hợp đồng tiền gửi có thời hạn gốc trên 3 tháng. Khoản đầu tư này được xác định trên nguyên tắc giá gốc.

4.2.3. Nguyên tắc bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính

4.2.4. Nguyên tắc dừng ghi nhận tài sản tài chính và nợ tài chính

Dừng ghi nhận tài sản tài chính và nợ tài chính là việc đưa tài sản tài chính hoặc nợ phải trả tài chính trước đây đã được ghi nhận ra khỏi Báo cáo tình hình tài chính riêng.

Khi dừng ghi nhận các tài sản tài chính (do bán, phân loại lại, thanh lý, đáo hạn), đối với các loại tài sản tài chính đã lập dự phòng suy giảm giá trị, khoản dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính sẽ được ghi giảm chi phí Lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của loại tài sản tài chính dừng ghi nhận.



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

Cuối kỳ kế toán, CTCK đánh giá tình hình suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính sau: Các khoản đầu tư đến ngày đáo hạn, các tài sản tài chính sẵn có để bán, nếu phát sinh giá trị suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính sau: Các khoản đầu tư đến ngày đáo hạn, các tài sản tài chính sẵn có để bán. Nếu phát sinh giá trị suy giảm giá trị các loại tài sản tài chính này thì phải lập dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính.

Giá trị lập dự phòng suy giảm giá trị tài chính được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện. Trường hợp nếu tài sản tài chính được đánh giá khôi phục mức suy giảm đã xác định trước đó thì sẽ hoàn nhập khoản dự phòng suy giảm giá trị đã lập: Ghi giảm dự phòng suy giảm tài sản tài chính và ghi giảm Chi phí lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay.

4.2.6. Giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ tài chính

Giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ tài chính là giá trị mà một tài sản có thể được trao đổi, hoặc một khoản nợ phải trả có thể được thanh toán giữa các bên có đầy đủ hiểu biết, mong muốn giao dịch trong một giao dịch trao đổi ngang giá.

4.2.7. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp:

Các khoản đầu tư đem thế chấp được theo dõi chi tiết theo từng loại, từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ.

Khi lập Báo cáo tài chính, những khoản có kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng được phân loại là tài sản ngắn hạn; Những khoản có kỳ hạn còn lại từ 12 tháng trở lên được phân loại là tài sản dài hạn.

Đối với tài sản đem thế chấp được ghi nhận theo giá đã ghi sổ kế toán của doanh nghiệp. Khi xuất tài sản phi tiền tệ đem thế chấp ghi theo giá nào thì khi thu về ghi giá đó.

4.2.8. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản đầu tư của CTCK có phát sinh cổ tức, tiền lãi

Tại thời điểm cuối kỳ kế toán, CTCK cần trích lập, hoàn nhập dự phòng phải thu và dự thu khó đòi cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính đến ngày nhận lãi nhưng chưa nhận được tiền. Các khoản lập dự phòng hoặc hoàn nhập dự phòng khó đòi về suy giảm giá trị của khoản phải thu trong năm tài chính (tại cuối mỗi năm tài chính) được ghi tăng/giảm chi phí.

Việc trích lập dự phòng căn cứ vào những bằng chứng đáng tin cậy về khoản nợ phải thu khó đòi về tuổi nợ tính đến thời điểm trích lập dự phòng, mức độ bị tổn thất, thiệt hại không có khả năng thu hồi được hoặc khả năng đối tượng phải thu khó đòi bị phá sản...).

4.2.9. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư nhận thế chấp

Điều khoản

CTCK quản lý tách biệt tài sản nhận thế chấp và tài sản của CTCK. Đối với tài sản thế chấp bằng tiền thì chỉ được gửi tại ngân hàng (ngoại trừ ngân hàng là bên đi vay) không được đem đi đầu tư. Các tài sản thế chấp khác không được đem đi tái đầu tư.

Tài sản nhận thế chấp không thuộc sở hữu của CTCK. Giá trị tài sản này không được tính vào giá trị tài sản của CTCK.

Dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp được trích lập cho phần giá trị tài sản nhận thế chấp bị giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay của CTCK tính theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý. Việc lập dự phòng giảm giá trị tài sản nhận thế chấp tuân thủ theo quy định về Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản thế chấp. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản "Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh" trong kỳ.

Điều kiện

Tài sản nhận thế chấp của công ty chứng khoán phải là tài sản đảm bảo có tính thanh khoản cao bao gồm:

- Tiền mặt;
- Công cụ thị trường tiền tệ;
- Trái phiếu chính phủ

Giá trị tài sản thế chấp để đảm bảo khoản cho vay của CTCK được xác định tối đa bằng 70% giá trị tài sản nhận thế chấp được đánh giá lại theo giá trị thị trường hoặc giá trị tại thời điểm nhận thế chấp.

4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất, nhà hoặc một phần của nhà hoặc cả nhà và đất, cơ sở hạ tầng do người chủ sở hữu hoặc người đi thuê tài sản theo hợp đồng thuê tài chính nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá mà không phải để sử dụng trong sản xuất, cung cấp hàng hóa, dịch vụ hoặc sử dụng cho các mục đích quản lý; hoặc bán trong kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

4.4. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định (TSCĐ) hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa TSCĐ vào trạng thái sẵn sàng hoạt động. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau khi TSCĐ đã đưa vào hoạt động như chi phí bảo trì, sửa chữa được ghi nhận vào báo cáo báo cáo thu nhập toàn diện riêng trong kỳ tại thời điểm phát sinh. Trong trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng TSCĐ vượt mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu thì chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của TSCĐ.

Khi TSCĐ hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ khỏi Báo cáo tình hình tài chính riêng và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý TSCĐ đều được hạch toán vào Báo cáo thu nhập toàn diện riêng.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| - Máy móc thiết bị, thiết bị | 04 – 15 năm |
| - Phương tiện vận tải | 06 - 10 năm |
| - Tái sản cố định khác | 04 năm |

4.5. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình gồm: quyền sử dụng đất, quyền phát hành, bản quyền, bằng sáng chế.

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

Phần mềm vi tính

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm giá trị phần mềm kế toán và phần mềm giao dịch chứng khoán mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| + Phần mềm giao dịch chứng khoán: | 20 năm |
| + Phần mềm kế toán | 3 – 5 năm |

4.6. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê, quyền sở hữu tài sản có thể chuyển giao vào cuối thời hạn thuê.

4.7. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Công ty con, công ty liên doanh, liên kết)

Đầu tư vào công ty con

Các khoản đầu tư được ghi nhận là đầu tư vào công ty con khi nhà đầu tư nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết (ngoại trừ trường hợp có hơn 50% quyền biểu quyết hoặc có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động theo quy chế thỏa thuận; có quyền bổ nhiệm hoặc bãi miễn đa số các thành viên Hội đồng quản trị hoặc cấp quản lý tương đương hoặc có quyền bỏ đa số phiếu tại các cuộc họp của Hội đồng quản trị hoặc các cấp quản lý tương đương) và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị khác nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó. Trường hợp nhà đầu tư tạm thời nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết tại đơn vị nhưng không dự định thực thi quyền biểu quyết do mục đích đầu tư là mua – bán công cụ vốn để kiếm lời (nắm giữ khoản đầu tư vì mục đích thương mại và quyền kiểm soát chỉ là tạm thời) thì không hạch toán khoản đầu tư vào tài khoản này mà hạch toán là đầu tư ngắn hạn.

Đầu tư Công ty liên doanh, liên kết

Công ty liên doanh được thành lập bởi các bên góp vốn liên doanh có quyền đồng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động, là đơn vị có tư cách pháp nhân hạch toán độc lập. Công ty liên doanh phải tổ chức thực hiện công tác kế toán riêng theo quy định của pháp luật hiện hành về kế toán, chịu trách nhiệm kiểm soát tài sản, các khoản nợ phải trả, doanh thu, thu nhập khác và chi phí phát sinh tại đơn vị mình. Mỗi bên góp vốn liên doanh được hưởng một phần kết quả hoạt động của công ty liên doanh theo thỏa thuận của hợp đồng liên doanh

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư vào công ty liên kết khi nhà đầu tư nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của bên nhận đầu tư mà không có thỏa thuận khác.

4.8. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn

Các khoản nhận ký cược ký quỹ ngắn dài hạn gồm các khoản tiền mà doanh nghiệp nhận ký quỹ, ký cược của các đơn vị, cá nhân bên ngoài để đảm bảo cho các dịch vụ liên quan đến sản xuất, kinh doanh được thực hiện đúng hợp đồng kinh tế đã ký kết, như nhận tiền ký cược, ký quỹ để đảm bảo việc thực hiện hợp đồng kinh tế, hợp đồng đại lý;

Các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn được theo dõi chi tiết theo từng khoản tiền nhận ký quỹ, ký cược của từng khách hàng theo kỳ hạn và theo từng loại nguyên tệ.

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

4.9.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu về tài sản tài chính:

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

Các khoản phải thu bán các TSTC được xác định tại ngày thực hiện việc bán TSTC thành công, xác định trên cơ sở là giá bán các TSTC theo giá giao dịch khớp lệnh trên thị trường niêm yết hoặc giá xác định theo hợp đồng ký kết giữa các bên (đối với chưa niêm yết)

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

Lãi cho vay, lãi tiền gửi tính trên cơ sở các cam kết được thực hiện đối với khoản vay, hoặc tiền gửi cố định về lãi suất và thời gian. Cổ tức được chia, tiền lãi, các dự thu tiền lãi khác tính từ ngày được hưởng quyền hoặc theo hợp đồng hoặc thỏa thuận.

Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC được theo dõi chi tiết cho từng loại đầu tư

- a. Phải thu và dự thu cổ tức:
- b. Phải thu và dự thu tiền lãi các tài sản tài chính:

 Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa nhận được tiền:

 Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa đến kỳ nhận lãi.

4.9.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu khác:

Các khoản phải thu khác bao gồm tất cả các khoản phải thu khác của CTCK ngoài các khoản phải thu khách hàng, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính, thuế GTGT được khấu trừ, phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp, phải thu nội bộ và phải thu về lỗi giao dịch các tài sản tài chính.

Các khoản thu nhập khác được theo dõi theo từng khoản nợ phải thu khác để có kế hoạch thu hồi kịp thời, tránh tình trạng nợ dầy dụa ảnh hưởng đến vốn hoạt động của CTCK.

4.9.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi:

Về phương pháp ghi nhận các khoản lập và hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi:

Đối với khoản lập dự phòng nợ phải thu khó đòi lần đầu: Giá trị lập dự phòng được ghi tăng chi phí của CTCK là số chênh lệch đánh giá lại khoản nợ phải thu khó đòi với giá trị khoản phải thu tại thời điểm lập dự phòng nợ phải thu khó đòi của CTCK.

Đối với kỳ đánh giá lại từ lần thứ hai trở đi: Giá trị lập dự phòng được phản ánh ghi tăng chi phí là số chênh lệch tăng hoặc giảm giữa giá trị đánh giá lại của lần trước đó và giá trị đánh giá lại kỳ này của khoản nợ phải thu khó đòi.

Căn cứ để được ghi nhận là một khoản nợ phải thu khó đòi:

- Nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong Hợp đồng kinh tế, Giấy nhận nợ vay, bản cam kết hoặc tài liệu tương đương...
- CTCK đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được
- Nợ phải thu chưa đến thời hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Căn cứ trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi: Có bằng chứng đáng tin cậy về các khoản nợ phải thu khó đòi (tuổi nợ của khoản nợ phải thu, mức độ tổn thất của khoản phải thu khó đòi, chứng từ gốc, tài liệu xác nhận nợ về số tiền còn nợ chưa trả...)

4.10. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản nợ phải trả ngắn hạn, dài hạn:

4.10.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản vay: (Vay, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, vay tài sản tài chính, nợ thuê tài chính, vay Quỹ hỗ trợ tài chính)

Vay

Các khoản nợ vay phải được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng Hợp đồng vay, Giấy nhận nợ theo từng kỳ vay, nguyên tệ. Tiền lãi phải trả được ghi nhận đúng kỳ kế toán để xác định đúng kết quả kinh doanh và các khoản nợ phải trả về tiền lãi vay của kỳ kế toán có liên quan CTCK.

Trái phiếu chuyển đổi

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả, cấu phần vốn (quyền chọn cổ phiếu) được ghi nhận là vốn chủ sở hữu. Chi phí phát hành trái phiếu được ghi nhận là chi phí tài chính hoặc phân bổ dần trong thời gian không quá 3 năm. Trong trường hợp kỳ hạn của trái phiếu dưới 3 năm thì thời gian phân bổ chi phí phát hành trái phiếu tối đa bằng kỳ hạn trái phiếu.

Trái phiếu phát hành

Chiết khấu và phụ trội cho từng loại trái phiếu phát hành khi xác định chi phí đi vay được phân bổ vào chi phí tài chính hoặc được vốn hóa theo từng kỳ. Trường hợp chi phí lãi vay của trái phiếu đủ điều kiện vốn hóa, các khoản lãi tiền vay và khoản phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội được vốn hóa trong từng kỳ không được vượt quá số lãi vay thực tế phát sinh và số phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trong kỳ đó.

Vay tài sản tài chính

Vay tài sản tài chính phải theo dõi chi tiết gốc vay và đánh giá lại tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ trả nợ vay theo kỳ hạn phải trả của từng khoản vay. Các khoản chênh lệch tăng hoặc giảm về nghĩa vụ nợ vay tài sản tài chính ở thời điểm trả nợ vay hoặc cuối kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính hoặc doanh thu tài chính của kỳ kế toán. Việc đánh giá lại khoản vay tài sản tài chính phải phù hợp với giá thực tế thị trường tại thời điểm đánh giá các tài sản tài chính đó.

Nợ thuê tài chính

Các khoản nợ thuê tài chính có thời có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính được trình bày là nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính thì được trình bày là nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Vay Quỹ hỗ trợ tài chính

Vay Quỹ hỗ trợ thanh toán bao gồm khoản tiền vay của CTCK với Quỹ hỗ trợ thanh toán phần vay ngoài phần đóng góp Quỹ hỗ trợ thanh toán của CTCK.

Khoản tiền vay Quỹ hỗ trợ thanh toán phải theo dõi chi tiết số tiền đã vay, số tiền đã trả (gốc và lãi vay), số tiền vay còn phải trả theo từng đối tượng cho vay, theo từng Hợp đồng vay, Giấy nhận nợ theo từng kỳ vay.

Định kỳ CTCK phải đánh giá khả năng trả nợ vay từ phần đóng góp Quỹ Hỗ trợ thanh toán của thành viên khác.

4.10.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán:

Phí phải trả các tổ chức cung cấp dịch vụ giao dịch chứng khoán được xác định phù hợp với khối lượng giao dịch được thực hiện và giá phí thỏa thuận giữa tổ chức cung cấp dịch vụ và CTCK. Khoản phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán được ghi nhận trên nguyên tắc có cam kết cung cấp dịch vụ cho khách hàng phù hợp với doanh thu thực hiện đối với nghiệp vụ kinh doanh cấp phép của CTCK.

4.10.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán:

Khoản phải trả tổ chức phát hành chứng khoán bao gồm các khoản phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán về tiền bán chứng khoán bảo lãnh phát hành do CTCK thực hiện ở công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán chính hoặc phụ, kể cả trường hợp công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán bán chứng khoán phát hành qua các đại lý.

4.10.4. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả cổ tức hoặc lợi nhuận cho các cổ đông hoặc thành viên góp vốn:

Việc phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu phải đảm bảo nguyên tắc:

CTCK được phân chia lợi nhuận của CTCK cho chủ sở hữu tuân thủ các quy định của pháp luật hiện hành về hướng dẫn thành lập và quản lý CTCK và chi phân phối lợi nhuận đã thực hiện của năm trước (N-1); Số lợi nhuận đã sử dụng để phân phối đã được tính trừ bởi số lỗ đã thực hiện lũy kế tính từ đầu năm N và số lỗ chưa thực hiện lũy kế tính đến mốc thời điểm xác định phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu (N+x) (nếu có) và khấu trừ đầy đủ các loại thuế có liên quan đến thu nhập của chủ sở hữu được phân phối (nếu có) theo quy định của pháp luật hiện hành.

4.10.5. Nguyên tắc và phương pháp kế toán thuế và các khoản phải nộp Nhà nước:

4.10.5.1. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo báo cáo thu nhập toàn diện riêng riêng, ngoại trừ trường hợp khoản thuế thu nhập phát sinh liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, khi đó khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

4.10.5.2. Thuế Thu nhập cá nhân

Đối với cá nhân trong nước và cá nhân nước ngoài thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính “Hướng dẫn thực hiện luật thuế thu nhập cá nhân, luật sửa đổi, bổ sung một số điều luật thuế thu nhập cá nhân và nghị định số 65/2013/NĐ-CP của chính phủ quy định chi tiết một số điều của luật thuế thu nhập cá nhân và luật sửa đổi, bổ sung một số điều thuế thu nhập cá nhân” và thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính.

4.10.6. Kế toán chi phí phải trả ngắn hạn, dài hạn

Chi phí phải trả trong hoạt động của CTCK bao gồm các khoản trích trước chi phí lãi vay phải trả, chi phí giao dịch mua, bán các tài sản tài chính, chi phí hoạt động CTCK.

Việc trích trước chi phí phát sinh trong kỳ được tính toán chặt chẽ, chi tiết theo từng loại chi phí trích trước như lập dự toán chi phí và dự toán trích trước. Khi phát sinh các chi phí thực tế liên quan đến các khoản trích trước, phải tiến hành tất toán các khoản trích trước. Nếu chi phí thực tế lớn hơn khoản đã trích trước thì được ghi nhận bổ sung các chênh lệch thiếu. Nếu chi phí thực tế nhỏ hơn khoản đã trích trước thì phải ghi giảm chi phí tương ứng với số trích trước cao hơn chi phí thực tế.

Nguyên tắc trích trước chi phí hoạt động CTCK:

- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị tài sản quản lý mà các Tổ chức cung cấp dịch vụ quản lý;
- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị giao dịch thực hiện mà các Tổ chức cung cấp dịch vụ cung cấp;
- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị Hợp đồng kinh tế thực hiện và khối lượng dịch vụ mà Hợp đồng này cung cấp;
- Trích trước theo số phê duyệt của Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên, như chi phí họp Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên.

4.10.7. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả, phải nộp khác:

Các khoản phải trả phải nộp khác bao gồm các khoản phải trả, phải nộp (ngoài các khoản phải trả người bán, Thuế và các khoản phải nộp nhà nước, phải trả người lao động, chi phí phải trả, phải trả nội bộ và thanh toán theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng) và doanh thu nhận trước về các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng, các khoản chênh lệch giá phát sinh trong giao dịch bán thuê lại tài sản là thuê tài chính hoặc thuê hoạt động.

Các khoản phải trả phải nộp khác được theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

4.11. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận vốn chủ sở hữu của CTCK:

4.11.1. Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:

CTCK ghi nhận vốn điều lệ là vốn thực góp của các cổ đông, tối thiểu bằng mức vốn pháp định theo quy định của pháp luật phù hợp với nghiệp vụ kinh doanh đã được cấp phép, kể cả nghiệp vụ kinh doanh được UBCK chấp nhận bổ sung.

4.11.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

a. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận đã thực hiện:

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo thu nhập toàn diện của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ. Trong đó tổng thu nhập, doanh thu bao gồm: Doanh thu hoạt động cung cấp dịch vụ kinh doanh chứng khoán có tính đến các khoản giảm trừ doanh thu cung cấp dịch vụ này (nếu có), Lãi bán các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản chính của CTCK, doanh thu cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính; Doanh thu hoạt động tài chính, Thu nhập khác. Các khoản chi phí bao gồm: Chi phí trực tiếp, gián tiếp hoạt động kinh doanh chứng khoán, có tính đến các khoản ghi giảm chi phí; Lãi bán các tài sản tài chính, chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, lỗ suy giảm các tài sản tài chính và chi phí đi vay, các khoản dự phòng, chi phí giao dịch bán tài sản tài chính, chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý CTCK, chi phí khác.

4.11.3. Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của CTCK

Việc phân chia lợi nhuận và trích lập các quỹ được thực hiện theo Điều lệ tổ chức và hoạt động của CTCK và do Đại hội đồng cổ đông quyết định.

4.12. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận doanh thu và thu nhập CTCK

4.12.1. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các tài sản tài chính

a. Từ các TSTC: FVTL, HTM, AFS

Thu nhập được xác định trên cơ sở khoản chênh lệch tăng (Lãi bán) giữa giá bán và giá vốn các tài sản tài chính FVTPL bán ra hoặc khoản chênh lệch đánh giá lại TSTC FVTPL cuối kỳ kế toán phù hợp với các quy định của chuẩn mực kế toán các công cụ tài chính và quy định của Chế độ kế toán áp dụng cho CTCK.

Thu nhập phát sinh từ danh mục tài sản tài chính của CTCK (FVTL, HTM, các khoản cho vay, AFS) được ghi nhận trong kỳ kế toán khi đảm bảo là công ty chứng khoán nhận được lợi ích kinh tế từ giao dịch. Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào thu nhập thì khoản phải thu và dự phòng không có khả năng thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được này phải được lập dự phòng và ghi tăng chi phí liên quan đến kinh doanh Danh mục tài sản tài chính của CTCK. Khi đánh giá lại khả năng phải thu, dự thu tiền về khoản phải thu, dự thu tiền về khoản phải thu về bán các tài sản tài chính hoặc cổ tức, tiền lãi đã lập dự phòng không có khả năng thu hồi của kỳ kế toán, điều chỉnh tăng dự phòng ghi tăng

chi phí hoặc hoàn nhập dự phòng đã lập để ghi giảm chi phí liên quan đến kinh doanh Danh mục Tài sản tài chính của CTCK.

Cổ tức lợi nhuận được chia phát sinh từ các Tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư của CTCK: FVTVL, HTM, AFS được ghi nhận khi công ty chứng khoán được quyền nhận cổ tức từ quyền cổ phiếu đã được xác lập (tại ngày không hưởng quyền) đối với cổ phiếu trong danh mục tài sản tài chính của CTCK hình thành trước ngày không hưởng quyền và có Thông báo chia cổ tức của Tổ chức phát hành đã được xác lập (theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên về chia cổ tức, căn cứ vào tất cả các nguồn thông tin điện tử của Sở giao dịch chứng khoán, trang Web của tổ chức phát hành, Trung tâm lưu ký, thông tin lấy trên hệ thống Bloomberg, Reuter).

Cổ tức không được ghi nhận cho công ty chứng khoán đối với các cổ phiếu giao dịch sau ngày không hưởng quyền.

Đối với cổ phiếu thường chỉ ghi nhận tăng số lượng cổ phiếu được hưởng (tại ngày không hưởng quyền) mà không ghi tăng thu nhập của công ty chứng khoán.

Tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính thuộc danh mục TSTC của CTCK: FVTVL, HTM, AFS, Các khoản cho vay được ghi nhận trên cơ sở lãi dồn tích tính theo thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ kế toán.

Trong đó:

- Lãi suất thực tế là tỷ lệ lãi dùng để quy đổi các khoản tiền nhận được trong tương lai trong suốt thời gian cho bên khác sử dụng tài sản trên cơ sở giá trị ghi nhận ban đầu tại thời điểm chuyển giao tài sản cho bên sử dụng. Doanh thu tiền lãi bao gồm số phân bổ các khoản chiết khấu, phụ trội, các khoản lãi nhận trước hoặc các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ ban đầu của công cụ nợ và giá trị của nó khi đáo hạn.
- Khi tiền lãi chưa thu của một khoản đầu tư đã được dồn tích trước khi CTCK mua lại khoản đầu tư đó, thì khi thu được tiền lãi từ khoản đầu tư, CTCK phải phân bổ vào các kỳ trước khi nó được mua. Chỉ có phần tiền lãi của các kỳ sau khi các Tài sản tài chính được mua (Sau khi được chuyển quyền sở hữu) mới được ghi nhận là doanh thu tiền lãi của CTCK. Phần tiền lãi của các kỳ trước khi TSTC được mua hạch toán giảm giá trị chính các tài sản tài chính đó.

b. Từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết)

Cổ tức lợi nhuận nhận được từ khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận vào doanh thu tài chính

4.12.2. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận thu nhập, lỗ và chi phí giao dịch các tài sản tài chính

a. Ghi nhận thu nhập đầu tư và ghi nhận lỗ tài sản tài chính

Lỗ và chi phí giao dịch tài sản tài chính gồm lỗ do bán các tài sản tài chính hoạt động tự doanh FVTPL, chênh lệch giảm do đánh giá lại các Tài sản tài chính của CTCK, chi phí (Hoặc hoàn nhập dự phòng) dự phòng phải thu có khả năng thu hồi vốn, chi phí dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp và chi phí đầu tư khác.

Đối với tài sản tài chính FVTPL (loại chứng khoán niêm yết), các tài sản tài chính này được bán sẽ được ghi nhận giảm số lượng và giá trị theo phương pháp bình quân gia quyền vào cuối ngày giao dịch.

b. Ghi nhận chi phí giao dịch mua bán các Tài sản tài chính:

Chi phí môi giới, phí giao dịch, phí chuyển tiền mua tài sản tài chính phải trả cho các tổ chức cung cấp dịch vụ mua các tài sản tài chính hoặc đầu tư được ghi nhận tăng Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và ghi tăng khoản phải trả người bán.

c. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập khoản phải thu khó đòi:

Trường hợp lập dự phòng phải thu khó đòi về bán tài sản tài chính cần được lập và theo dõi chi tiết theo từng đối tượng phải thu khó đòi.

Tại kỳ đầu tiên tiến hành trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi ghi tăng lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và ghi nhận tăng khoản Dự phòng suy giảm các khoản phải thu.

Tại kỳ tiếp theo cần đánh giá lại khả năng đòi được khoản nợ khó đòi, tăng hoặc giảm khoản lập dự phòng sẽ được ghi nhận vào lỗ và chi phí giao dịch mua các Tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và tiến hành điều chỉnh vào Dự phòng suy giảm các khoản phải thu.

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

Doanh thu hoạt động tài chính trong CTCK bao gồm doanh thu từ chênh lệch tỷ giá hối đoái, doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng không cố định, doanh thu, dự thu cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh, doanh thu đầu tư khác.

- Doanh thu hoạt động tài chính của CTCK được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau:

+ Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.

+ Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi đảm bảo là CTCK nhận được lợi ích kinh tế từ giao dịch. Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu hoạt động tài chính thì khoản phải thu và dự thu không có khả năng thu hồi hoặc không chắc chắn thu hồi được phải được trích lập dự phòng hoặc ghi giảm doanh thu. Khi đánh giá lại khả năng phải thu, dự thu tiền lãi đã lập dự phòng về giá trị không có khả năng thu hồi của kỳ kế toán, tiến hành điều chỉnh tăng dự phòng ghi tăng chi phí hoặc hoàn nhập dự phòng đã được đề nghị ghi giảm chi phí.

+ Doanh thu hoạt động tài chính được theo dõi chi tiết theo từng tài sản tài chính phát sinh cổ tức, tiền lãi.

- Chi phí tài chính của CTCK gồm chênh lệch tỷ giá hối đoái (chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã được thể hiện và chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ), chi phí lãi vay, lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, chi phí tài chính khác của CTCK.

+ Chi phí tài chính được theo dõi chi tiết và lập báo cáo tổng hợp riêng từ cơ cấu tài sản tài chính đáp ứng nhu cầu quản lý của CTCK và yêu cầu giám sát hoạt động của CTCK theo quy định của pháp luật chứng khoán hiện hành;

- Doanh thu từ cổ tức, lợi nhuận được xác định theo nguyên tắc:

+ Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết hoặc đầu tư dài hạn khác được ghi nhận khi CTCK được quyền nhận cổ tức từ quyền sở hữu cổ phiếu đã được xác lập (tại ngày không hưởng quyền) đối với cổ phiếu trong danh mục tài sản tài chính của CTCK hình thành trước ngày không được hưởng quyền và có thông báo chia cổ tức của Tổ chức phát hành đã được xác lập (Theo nghị quyết Đại hội cổ đông, Đại hội thành viên về chia cổ tức (Căn cứ vào tất cả các nguồn thông tin, thông báo mà CTCK nhận được như trên trang điện tử của các Sở giao dịch chứng khoán, trang Web của Tổ chức phát hành, Trung tâm lưu ký, thông tin lấy trên hệ thống Bloomberg, Reuter).

+ Cổ tức không được ghi nhận cho CTCK đối với các cổ phiếu giao dịch sau ngày không hưởng quyền.

+ Đối với cổ phiếu thường, chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng (tại ngày không hưởng quyền) mà không ghi tăng thu nhập của CTCK.

- Ghi nhận chi phí lãi vay;

+ Chi phí lãi vay được ghi nhận bao gồm chi phí lãi vay đã được thực hiện và dự chi phải trả của CTCK phát sinh trong kỳ;

- Ghi nhận doanh thu tài chính khác;

+ Bao gồm các khoản doanh thu hoạt động đầu tư bị xóa sổ nay đòi được...

+ Ghi nhận chi phí đầu tư khác;

+ Bao gồm các chi phí khác phát sinh trong kỳ ngoại trừ các chi phí kể trên;

4.14. Nguyên tắc ghi nhận quản lý CTCK

Chi phí quản lý CTCK gồm: các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý (Tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp...), bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý CTCK, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý CTCK, tiền thuê đất, thuế môn bài, dịch vụ mua ngoài (Điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...), chi phí bằng tiền khác (Tiếp khách...);

Chi phí quản lý CTCK được theo dõi chi tiết theo từng nội dung chi phí hoạt động quản lý kinh doanh của CTCK theo quy định.

4.15. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác, chi phí khác:

a. Ghi nhận thu nhập khác: Thu nhập khác là các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động khác ngoài hoạt động kinh doanh, đầu tư của CTCK.

Nội dung các khoản thu nhập khác của CTCK gồm:

- Thu nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Thu tiền phạt do khách hàng hoặc các tổ chức cung cấp dịch vụ cho hoạt động của CTCK.
- Các khoản thuế được Ngân sách Nhà nước hoàn lại (nếu có);
- Thu được các khoản nợ phải trả không xác định được chủ;
- Số nợ phải thu đã xóa sổ nếu sau khi đã xóa nợ, khách hàng có khả năng thanh toán và CTCK đã đòi được nợ đã xử lý (Được theo dõi trên TK ngoài bảng “Nợ khó đòi đã xử lý”) thì số nợ thu được sẽ hạch toán vào Tài khoản “Thu nhập khác”
- Thu bồi thường về tổn thất tài sản của CTCK;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên;

b. Ghi nhận chi phí khác:

Chi phí khác là khoản chi phí bất thường, phát sinh ngoài các khoản chi phí phục vụ sản xuất kinh doanh của CTCK, gồm:

- Khoản lỗ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Bị phạt do vi phạm hợp đồng;
- Bị phạt thuế, truy thu nộp thuế;
- Các khoản chi phí khác;

4.16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

- **Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành:** Chi phí thuế TNDN hiện hành thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả trong năm hiện tại và số thuế hoãn lại. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo báo cáo thu nhập toàn diện riêng và không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có).

Việc xác định chi phí thuế TNDN căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế TNDN tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế thu nhập hoãn lại: Được tính trên cơ sở các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tình hình tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất thuế TNDN dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc

chấn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

- Không bù trừ chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

4.17 Nguyên tắc ghi nhận, quản lý và trình bày trên Báo cáo tài chính về tài sản và nợ phải trả khách hàng

Tài sản

CTCK quản lý tách bạch tiền gửi giao dịch chứng khoán của từng khách hàng, tách bạch tiền của khách hàng với tiền của công ty chứng khoán.

CTCK xây dựng hệ thống quản lý tách bạch tiền của khách hàng theo phương thức CTCK quản lý. Ngoài ra, công ty chứng khoán có thể xây dựng bổ sung hệ thống theo phương thức NHTM để khách hàng lựa chọn:

a) Khách hàng của CTCK mở tài khoản trực tiếp tại ngân hàng thương mại do công ty chứng khoán lựa chọn để quản lý tiền giao dịch chứng khoán.

b) Công ty chứng khoán mở tài khoản chuyên dụng tại ngân hàng thương mại để quản lý tiền gửi giao dịch chứng khoán của khách hàng. Tài khoản chuyên dụng phải mở riêng biệt và tách bạch với các tài khoản khác của công ty chứng khoán. Tài khoản chuyên dụng này chỉ phục vụ cho giao dịch khách hàng.

Công ty chứng khoán có trách nhiệm thiết lập hệ thống kế toán để quản lý tiền gửi của từng nhà đầu tư. Công ty chứng khoán có nghĩa vụ xác định số dư (nếu có) của từng khách hàng bất cứ lúc nào theo yêu cầu của khách hàng và cung cấp sao kê chi tiết số dư tiền (nếu có) của từng khách hàng bất cứ lúc nào theo yêu cầu của khách hàng hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

V. QUẢN TRỊ RỦI RO TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI CTCK

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

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

5.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Rủi ro tín dụng được đánh giá ở mức thấp. Công ty có rủi ro tín dụng từ các khoản tiền gửi ngân hàng, khoản phải thu khách hàng và đầu tư tài chính. Mức rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính bằng với giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó trên Báo cáo tình hình tài chính riêng.

Phải thu khách hàng

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

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

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của công ty bị giảm giá và Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tại thời điểm lập báo cáo tài chính của Công ty.

5.3 Rủi ro thanh khoản:

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

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

5.4 Rủi ro thị trường:

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

5.5 Rủi ro tiền tệ:

Rủi ro tiền tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Công ty thực hiện một số giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Công ty duy trì số dư tài sản bằng tiền có gốc ngoại tệ ở mức độ hợp lý để đảm bảo đáp ứng nhu cầu sử dụng thường xuyên và đảm bảo nghĩa vụ phải trả đến hạn bằng tiền có gốc ngoại tệ.

5.6 Các rủi ro khác về giá:

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư.

VII THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH

A THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

7.1 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Tiền mặt tại quỹ	6.291.104.500	8.969.599.600
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	30.455.124.657	42.614.214.057
+ Tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Quốc tế (VIB)	10.301.911.837	8.601.554.711
+ Tiền gửi tại NH TMCP Đại Chúng VN	20.001.000.000	-
+ Tiền gửi tại NH TMCP Phương Đông CN Thăng Long	-	34.001.311.041
+ Tiền gửi các Ngân hàng khác	152.212.820	11.348.305
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	3.742.170	130.741.155
Cộng	36.749.971.327	51.714.554.812

7.2 GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG NĂM

CHỈ TIÊU	Khối lượng giao dịch	Giá trị giao dịch thực
	thực hiện trong năm	hiện trong năm
	CP	VND
Của Công ty chứng khoán	7.320.376	89.369.116.400
- Cổ phiếu niêm yết	3.391.400	49.625.576.400
- Cổ phiếu chưa niêm yết	3.928.976	39.743.540.000
Của Nhà đầu tư	356.111.825	3.822.095.270.300
- Cổ phiếu	356.111.825	3.822.095.270.300
Cộng	363.432.201	3.911.464.386.700

7.3 CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

Tài sản FVTPL	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	Đơn vị tính: VND			
Tài sản tài chính niêm yết			-	-
- Cổ phiếu niêm yết	7.969.319.340	4.938.936.000	-	-
Cộng	7.969.319.340	4.938.936.000	-	-

(chi tiết xem phụ lục 1)

7.3.2 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

Tài sản AFS	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá ghi sổ	Giá hợp lý	Giá ghi sổ	Giá hợp lý
- Cổ phiếu chưa niêm yết	7.250.000.000	7.250.000.000	10.120.000.000	10.120.000.000
Cộng	7.250.000.000	7.250.000.000	10.120.000.000	10.120.000.000

(Chi tiết xem phụ lục 1)

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

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	100.000.000.000	162.000.000.000
Trái phiếu doanh nghiệp (**)	90.000.000.000	
Cộng	190.000.000.000	162.000.000.000

(*): Theo Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 12/HĐTĐ - SmartInvest với Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn VN - Chi nhánh Hùng Vương ngày 28/12/2018, số tiền gửi là 100.000.000.000 đồng; thời hạn là 13 tháng, lãi suất 6,5%/năm.

(**): Trái phiếu doanh nghiệp: Là trị giá 50 trái phiếu của Công ty CP Thời trang may mặc Demoda tương đương 50 tỷ đồng và 40 trái phiếu của công ty CP Du lịch sinh thái Kim Lan tương đương 40 tỷ đồng do Công ty CP Chứng khoán Smart Invest bảo lãnh phát hành theo Hợp đồng tư vấn bảo lãnh phát hành trái phiếu. Cụ thể:

+ Trái phiếu công ty CP Thời trang may mặc Demoda là trái phiếu không chuyển đổi, có kỳ hạn 3 năm, lãi suất danh nghĩa là 9%/năm, ngày phát hành là 24/12/2018. kỳ hạn thanh toán lãi: 12 tháng kể từ ngày phát hành trái phiếu thành công.

+ Trái phiếu công ty CP Du lịch sinh thái Kim Lan là trái phiếu không chuyển đổi, có kỳ hạn 3 năm, lãi suất danh nghĩa là 9%/năm, ngày phát hành là 29/6/2018; kỳ hạn thanh toán lãi: 6 tháng kể từ ngày phát hành trái phiếu thành công. Đến thời điểm 10/3/2019 Công ty đã chuyển nhượng toàn bộ 40 trái phiếu Kim Lan.

7.3.4 Các khoản cho vay

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động Giao dịch ký quỹ	11.320.280.172	11.320.280.172	-	
Cho vay hoạt động Ứng trước tiền bán chứng khoán của khách hàng	1.492.761.596	1.492.761.596	230.354.853	230.354.853
Cộng	12.813.041.768	12.813.041.768	230.354.853	230.354.853

Giá trị hợp lý các khoản cho vay hoạt động giao dịch ký quỹ và hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng hiện được xác định theo giá trị ghi sổ trừ đi dự phòng suy giảm giá trị cho vay.

7.3.5 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính (Chi tiết xem Phụ lục 1)**7.5 CÁC KHOẢN PHẢI THU****7.5.2 Các khoản phải thu**

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Phải thu tiền lãi TGNH	-	177.038.889
- Phải thu tiền lãi Giao dịch ký quỹ	191.182.752	-
- Phải thu tiền lãi các khoản đầu tư (*)	1.947.500.000	-
+ Công ty du lịch sinh thái Kim Lan	1.860.000.000	
+ Cty TNHH thời trang và may mặc Demoda	87.500.000	
	2.138.682.752	177.038.889

(*): Tiền lãi khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo (Trái phiếu Công ty CP sinh Thái Kim Lan và công ty CP Thời trang may mặc Demoda).

7.5.6 Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Phải thu phí bảo lãnh phát hành trái phiếu và phí tư vấn phát hành trái phiếu	980.000.000	-
+ Công ty du lịch sinh thái Kim Lan	620.000.000	
+ Cty TNHH thời trang và may mặc Demoda	360.000.000	
- Phải thu các dịch vụ tư vấn tài chính	222.000.000	304.500.000
+ Công Ty CP NN và Thực Phẩm HN Kinh Bắc(HKB)	185.000.000	185.000.000
+ Công ty cổ phần Nông nghiệp Xanh Hưng Việt (nay đổi tên thành Công ty cổ phần HVA)	37.000.000	37.000.000
+ Công ty CP Sách và TB giáo dục Nam Định	-	82.500.000
- Phí lưu ký CK	125.486.919	33.197.362
- Phải thu khác	18.402.493	3.608.315
Cộng	1.345.889.412	341.305.677

7.5.7 Trả trước cho người bán

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Nguyễn Tiến Long (*)	6.700.000.000	-
- Các khách hàng khác	129.556.117	33.000.000
	6.829.556.117	33.000.000

(*): Đây là khoản ứng trước tiền cho ông Nguyễn Tiến Long để thực hiện Hợp đồng chuyển nhượng vốn góp số 13/2018/HĐCN ngày 15/12/2018 giữa công ty với ông Nguyễn Tiến Long.

7.8 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Công cụ dụng cụ	55.901.756	347.876.053
Chi phí khác	30.446.466	3.074.164
Cộng	86.348.222	350.950.217

b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Công cụ dụng cụ	307.001.344	491.211.581
Chi phí khác	125.737.560	400.663.607
Cộng	432.738.904	891.875.188

7.9 TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
- Tiền nộp bổ sung	21.663.274	-
- Tiền lãi phân bổ	4.990.398	-
Cộng	146.653.672	120.000.000

7.10 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Phương tiện vận tải	Máy móc thiết bị	Cộng
Nguyên giá TSCĐ			-
Số dư đầu năm	4.429.521.362	895.735.096	5.325.256.458
Tăng trong năm	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	4.429.521.362	895.735.096	5.325.256.458
Hao mòn TSCĐ			
Số dư đầu năm	701.340.882	104.760.468	806.101.350
Tăng trong năm	442.952.136	104.760.468	547.712.604
- <i>Kh.hao trong năm</i>	442.952.136	104.760.468	547.712.604
Giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	1.144.293.018	209.520.936	1.353.813.954
Giá trị còn lại			
Đầu năm	3.728.180.480	790.974.628	4.519.155.108
Cuối năm	3.285.228.344	686.214.160	3.971.442.504

Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng đến thời điểm 31/12/2018: 0 VND

Giá trị còn lại của TSCĐ đem thế chấp, cầm cố: 0 VND

7.11 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Phần mềm giao dịch chứng khoán	Phần mềm kế toán	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá TSCĐ				
Số dư đầu năm	77.130.000.000	30.000.000	176.000.000	77.336.000.000
Số dư cuối năm	77.130.000.000	30.000.000	176.000.000	77.336.000.000
Hao mòn TSCĐ				
Số dư đầu năm	3.856.500.000	9.833.333	176.000.000	4.042.333.333
Tăng trong năm	3.856.500.000	6.000.000	-	3.862.500.000
- <i>Kh.hao trong năm</i>	3.856.500.000	6.000.000	-	3.862.500.000
Số dư cuối năm	7.713.000.000	15.833.333	176.000.000	7.904.833.333

Nội dung	Phần mềm giao dịch chứng khoán	Phần mềm kế toán	Phần mềm máy tính	Cộng
Giá trị còn lại				
Đầu năm	73.273.500.000	20.166.667	-	73.293.666.667
Cuối năm	69.417.000.000	14.166.667	-	69.431.166.667

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay là: 0 VND

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là: 176.000.000 VND.

7.12 XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Mua sắm tài sản (*)	2.815.612.800	2.815.612.800
Cộng	2.815.612.800	2.815.612.800

(*): Là giá trị Máy móc thiết bị mua từ năm 2009 để phục vụ mở rộng hoạt động với công ty TNHH Hệ thống thông tin Ngân hàng tài chính FPT. Các tài sản này đang trong quá trình lắp đặt, chạy thử, nghiệm thu bàn giao và đang được để tại kho của Công ty TNHH Hệ thống Thông tin Ngân hàng Tài chính FPT. Đến thời điểm 23/10/2019, công ty TNHH Hệ thống thông tin Ngân hàng và công ty CP Chứng khoán SmartInvest đã ký Biên bản nghiệm thu và thanh lý hợp đồng 02/122009/GIANH/FISBank và bàn giao lại toàn bộ tài sản cho công ty CP Chứng khoán SmartInvest.

Hiện nay, tài sản không còn phù hợp với hoạt động của Công ty, Công ty đang tiến hành tìm kiếm khách hàng để bán thanh lý.

7.13 TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐKGD CỦA CÔNG TY CK

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	12.876.000.000	-
Cộng	12.876.000.000	-

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

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	5.000.000.000	4.400.000.000
Cộng	5.000.000.000	4.400.000.000

7.20 TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐKGD CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	843.621.190.000	411.296.360.000
- TSTC giao dịch hạn chế chuyển nhượng	73.600.000.000	78.000.000.000
- TSTC phong tỏa, tạm giữ	105.971.400.000	-
- TSTC chờ thanh toán	6.234.500.000	585.200.000
Cộng	1.029.427.090.000	489.881.560.000

7.25 TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
<i>Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>		
- Tiền gửi của NĐT trong nước	7.631.620.495	941.551.627
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	21.857.825	944.041.974
Cộng	7.653.478.320	1.885.593.601

7.30 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	4.890.922.929	683.455.822
- Thuế thu nhập cá nhân	2.012.291.496	166.435.448
Cộng	6.903.214.425	849.891.270

Đến thời điểm 15/11/2019, Công ty đã thực hiện nộp đầy đủ các khoản thuế phát sinh năm 2017, 2018 vào ngân sách nhà nước. Tổng số thuế đã nộp là: 7.753.105.695 đồng.

7.32 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Trích trước chi phí điện	64.980.753	75.076.557
- Trích trước phí giao dịch	98.136.237	
- Chi phí trích trước khác	7.920.740	97.285.297
Cộng	171.037.730	172.361.854

7.34 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- CT TNHH Hệ thống thông tin NH tài chính FPT	542.298.550	542.298.550
- Các khách hàng khác	211.783.544	111.357.223
Cộng	754.082.094	653.655.773

(*): Đây là khoản phải trả công ty TNHH Hệ thống thông tin Ngân hàng tài chính FPT về cung cấp trang thiết bị tin học. Công ty CP Chứng khoán SmartInvest và công ty TNHH Hệ thống thông tin Tài chính ngân hàng FPT đang tiến hành nghiệm thu thanh lý hợp đồng nên chưa hoàn tất việc thanh toán.

Theo Phụ lục điều chỉnh giá trị hợp đồng ngày 23/10/2019 giữa Công ty CP Chứng khoán SmartInvest và công ty TNHH Hệ thống thông tin Ngân hàng tài chính FPT (nay đổi tên thành công ty TNHH hệ thống thông tin FPT). Hai bên thống nhất điều chỉnh giảm giá trị hợp đồng. Tổng số tiền giảm giá là: 509.298.550 VND. Đến thời điểm 15/11/2019, Công ty đã hoàn tất nghĩa vụ thanh toán với Công ty TNHH Hệ thống thông tin FPT.

7.35 PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC NGẮN HẠN	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Ngắn hạn	7.634.684.932	-
Công ty cổ phần đầu tư tài chính Findex (*)	7.000.000.000	
Đình Thị Hiền (*)	550.684.932	
Khác	84.000.000	
Cộng	7.634.684.932	-

(*) Đây là các khoản Nhà đầu tư ứng trước cho công ty chứng khoán theo các Hợp đồng môi giới chứng khoán giữa công ty CCK SmartInvest và Nhà đầu tư để thực hiện tìm kiếm khách hàng và thực hiện giao dịch mua bán chứng khoán theo danh mục yêu cầu cho khách hàng.

7.39 PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ - TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi GDCK theo phương thức CTCK quản lý	7.653.478.320	1.885.593.601
- Cửa nhà đầu tư trong nước	7.653.478.320	1.885.593.601
- Cửa nhà đầu tư nước ngoài	-	-
Cộng	7.653.478.320	1.885.593.601
7.40 PHẢI TRẢ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ VỀ DỊCH VỤ CÔNG TY CK CUNG CẤP (Phải thu các dịch vụ công ty CK cung cấp - TM 7.5.6)	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Phải trả công ty CK về phí bảo lãnh phát hành TP và phí tư vấn phát hành trái phiếu.	980.000.000	0
- Phải trả công ty CK về dịch vụ tư vấn tài chính	222.000.000	304.500.000
- Phải trả công ty CK về phí lưu ký chứng khoán	125.486.919	33.197.362
- Phải trả công ty CK các dịch vụ khác (phí nhắn tin, phí OTP,...)	18.402.493	3.608.315
Cộng	1.345.889.412	341.305.677
7.42 PHẢI TRẢ VAY CTCK CỦA NĐT (Các khoản cho vay - TM 7.3.4)	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Phải trả hoạt động giao dịch ký quỹ	11.511.462.924	-
<i>Tiền gốc</i>	<i>11.320.280.172</i>	-
<i>Tiền lãi</i>	<i>191.182.752</i>	-
- Phải trả hoạt động ứng trước tiền bán chứng khoán	1.492.761.596	230.354.853
<i>Gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán</i>	<i>1.492.761.596</i>	<i>230.354.853</i>
Cộng	13.004.224.520	230.354.853
7.43 LỢI NHUẬN CHƯA PHÂN PHỐI	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	17.155.086.947	(5.156.035.975)
- Lợi nhuận chưa thực hiện	(3.030.383.340)	-
Cộng	14.124.703.607	(5.156.035.975)

THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

6	Cổ phiếu đang lưu hành	Số cuối năm	Số đầu năm
		CP	CP
	Loại > 1 năm	310.000.000.000	310.000.000.000
	Cộng	310.000.000.000	310.000.000.000
8	Chứng khoán niêm yết lưu ký tại VSD	Số cuối năm	Số đầu năm
		CP	CP
	Loại <= 1 năm	12.876.000.000	-
	Cộng	12.876.000.000	-
12	CK chưa niêm yết chưa lưu ký của công ty CK	Số cuối năm	Số đầu năm
	Loại <= 1 năm	5.000.000.000	4.400.000.000
	Cộng	5.000.000.000	4.400.000.000
14	Tiền gửi của Nhà đầu tư	Số cuối năm	Số đầu năm
		VND	VND
	Tiền gửi Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán		
	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	7.631.620.495	941.551.627
	- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	21.857.825	944.041.974
	Cộng	7.653.478.320	1.885.593.601

B THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

7.45. THU NHẬP

7.45.1 Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính (phụ lục 2)

7.45.2 Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính (phụ lục 3)

7.45.3 Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ TSTC FVPL, các khoản cho vay, HTM, AFS

	Năm 2018	Năm 2017
	VND	VND
-Từ tài sản tài chính HTM	5.485.859.858	177.038.889
+ Lãi trái phiếu	1.947.500.000	
+ Lãi tiền gửi có kỳ hạn	3.538.359.858	177.038.889
- Từ các khoản cho vay và phải thu	2.689.284.097	93.905.185
+ Lãi cho vay từ hoạt động Giao dịch ký quỹ	1.317.010.506	-
+ Lãi cho vay từ hoạt động UTTBCK	1.372.273.591	93.905.185
Cộng	8.175.143.955	270.944.074

7.45.4 Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
- Phí Môi giới chứng khoán	7.609.573.576	669.010.734
- Phí môi giới chuyển nhượng trái phiếu (*)	52.457.211.320	-
- Phí khác	1.800.000	-
Cộng	60.068.584.896	669.010.734

(*): Là khoản phí môi giới Công ty CCK Smart Invest được hưởng từ khách hàng khi môi giới thành công giao dịch mua bán trái phiếu Chính phủ, trái phiếu kho bạc nhà nước và trái phiếu Ngân hàng phát triển.

7.45.5 Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán

Là phí dịch vụ đại lý phát hành trái phiếu doanh nghiệp, bảo lãnh phát hành trái phiếu doanh nghiệp. Bao gồm:

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
- Công ty CP Đầu tư - Phát triển Sông Đà	3.213.000.000	-
- Công ty du lịch sinh thái Kim Lan	400.000.000	-
- Cty TNHH thời trang và may mặc Demoda	250.000.000	-
Cộng	3.863.000.000	-

7.45.6 Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính

	Năm 2018 VND	Năm 2017 VND
- Công ty du lịch sinh thái Kim Lan	200.000.000	-
- Cty TNHH thời trang và may mặc Demoda	100.000.000	-
- Nguyễn Thu Hương	254.500.328	-
- Công ty TNHH 1 thành viên 397	150.000.000	-
- Công ty TNHH MTV Vận tải và Chế biến than Đông Bắc	150.000.000	-
- Các khách hàng khác	180.000.000	715.000.000
+ CPCS Cấp nước tỉnh Lào Cai	60.000.000	-
+ CTCP Đầu tư và Phát triển Đô thị Dầu khí Cửu Long	50.000.000	-
+ Cty CP đầu tư phát triển xây dựng và thương mại Việt	70.000.000	70.000.000
+ Công ty cổ phần Bia, Rượu Sài Gòn - Đồng Xuân	-	30.000.000
+ Công ty cổ phần Điện nước An Giang	-	60.000.000
+ Công ty cổ phần KOSY	-	50.000.000
+ Công ty cổ phần Nông nghiệp Xanh Hưng Việt (nay đổi tên)	-	70.000.000
+ Công ty cổ phần Quản lý Đường sông 3	-	50.000.000
+ Công ty cổ phần VIMECO	-	70.000.000
+ Công ty CP Xuất nhập khẩu tỉnh Thái Bình	-	80.000.000
+ CTCP Bia Sài Gòn - Phú Thọ	-	30.000.000
+ CTCP Cấp thoát nước và XD Quảng Ngãi	-	30.000.000
+ CTCP Đầu tư phát triển Bắc Minh	-	60.000.000
+ CTCP Điện Lực Dầu Khí Bắc Kan	-	30.000.000
+ CTCP Thông tin tin hiệu đường sắt Hà Nội	-	30.000.000
+ CTCP Xuất khẩu Thủy Sản Khánh Hòa	-	25.000.000
+ TCT Tư vấn Xây dựng Thủy Lợi Việt Nam	-	30.000.000
Cộng	1.034.500.328	715.000.000



7.46 Doanh thu hoạt động tài chính	Năm 2018	Năm 2017
	VND	VND
- Doanh thu lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	18.025.071	16.614.713
Cộng	18.025.071	16.614.713

7.47 Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ	Năm 2018	Năm 2017
	VND	VND
- Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	7.256.799.980	4.780.592.233
- Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành CK	278.769.081	111.527.202
- Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	-	171.786.962
- Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	734.846.615	66.095.810
- Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	-	375.447.670
- Chi phí các dịch vụ khác	240.419.107	-
- Chi phí hoạt động tự doanh	141.471.456	92.569.379
Cộng	8.652.306.239	5.598.019.256

7.50 Chi phí quản lý CTCK	Năm 2018	Năm 2017
	VND	VND
- Chi phí lương và các khoản khác theo lương	1.762.496.286	1.137.738.108
- Chi phí công cụ, dụng cụ	212.466.577	192.854.384
- Chi phí khấu hao TSCĐ	631.026.177	613.870.305
- Chi phí thuế, phí và lệ phí	3.000.000	3.000.000
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	39.082.680	48.036.364
- Chi phí khác	3.793.270.621	3.443.163.414
Cộng	6.441.342.341	5.438.662.575

7.53 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Chi phí thuế TNDN tính trên TNCT năm hiện hành	Năm 2018	Năm 2017
	VND	VND
Cộng	4.890.922.929	683.455.822

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành

Lợi nhuận/(Lỗ) kế toán trước thuế	Năm 2018	Năm 2017
	VND	VND
Lợi nhuận/(Lỗ) kế toán trước thuế	24.171.662.511	3.134.326.969
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	282.952.136	282.952.140
Tổng lợi nhuận chịu thuế	24.454.614.647	3.417.279.109
Tổng lợi nhuận tính thuế năm hiện hành	24.454.614.647	3.417.279.109
Thuế suất thông thường	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	4.890.922.929	683.455.822

7.54. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS)

	Năm 2018	Năm 2017
	VND	VND
+ Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	19.280.739.582	2.450.871.147
+ Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
+ Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	19.280.739.582	2.450.871.147
+ Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	31.000.000	31.000.000
+ Lãi cơ bản trên cổ phiếu	621,96	79,06

E NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1 Chính sách quản lý rủi ro tài chính
Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ (VND)	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	36.749.971.327	51.714.554.812
Phải thu khách hàng, phải thu khác	1.345.889.412	341.314.677
Cộng	38.095.860.739	52.055.869.489
Nợ phải trả tài chính		
Chi phí phải trả	171.037.730	172.361.854
Phải trả người bán, phải trả khác	8.388.767.026	653.655.773
Cộng	8.559.804.756	826.017.627

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác)

Phải thu khách hàng

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

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Rủi ro thanh khoản

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

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Rủi ro ngoại tệ

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do 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 khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro lãi suất

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

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. 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.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc năm tài chính Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

7.57.2 Thông tin về các bên liên quan:**a. Thu nhập của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc**

Tiền lương của Ban Giám đốc trong năm 2018 là: 119.493.200 VND
Năm 2018, không phát sinh thù lao của HĐQT

7.57.3 Những thông tin so sánh :

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và định giá Việt Nam. Số liệu này đã được phân loại lại một số chỉ tiêu cho phù hợp số liệu kỳ này (Chi tiết phụ lục 5).

7.57.4 Thông tin về hoạt động liên tục: Ban Tổng Giám đốc cam kết không phát sinh bất kỳ một sự kiện nào có thể ảnh hưởng đáng kể đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính và ảnh hưởng tới hoạt động liên tục của Công ty.

Hà Nội, ngày 25 tháng 11 năm 2019

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng

Nguyễn Đức Phong



Tổng Giám đốc

Ngô Thị Thủy Linh

Phụ lục 1:

Bảng tình hình biến động giá thị trường của các tài sản tài chính

Các loại tài sản tài chính	Năm 2018				Năm 2017				Đơn vị tính: VND	
	SL	Giá trị theo số sách kế toán	Giá trị đánh giá lại	Chênh lệch		SL	Giá trị theo số sách kế toán	Giá trị đánh giá lại		Chênh lệch đánh giá
				tăng	giảm					
I - FVTPL	1.287.600	7.969.319.340	4.938.936.000	500.000.000	3.530.383.340	-	-	-	-	
Cổ phiếu niêm yết		7.969.319.340	4.938.936.000	500.000.000	3.530.383.340	-	-	-	-	
TGG	237.600	4.269.319.340	738.936.000	-	3.530.383.340	-	-	-	-	
MBG	1.050.000	3.700.000.000	4.200.000.000	500.000.000	-	-	-	-	-	
II - AFS	500.000	7.250.000.000	7.250.000.000	-	-	440.000	10.120.000.000	10.120.000.000	-	
Cổ phiếu chưa niêm yết	500.000	7.250.000.000	7.250.000.000	-	-	440.000	10.120.000.000	10.120.000.000	-	
Demoda	500.000	7.250.000.000	7.250.000.000	-	-	-	-	-	-	
Vinalink				-	-	440.000	10.120.000.000	10.120.000.000	-	
TỔNG CỘNG	1.787.600	15.219.319.340	12.188.936.000	500.000.000	3.530.383.340	440.000	10.120.000.000	10.120.000.000	-	

Ghi chú: Nguyên tắc và cơ sở tham chiếu để xác định giá thị trường:

Giá thị trường của chứng khoán niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh và Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Công ty chưa xác định giá hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu chưa niêm yết do chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá thị trường. Do đó, giá thị trường được ước tính bằng giá gốc của khoản đầu tư.

vinalink: Công ty CP Bất động sản Liên Kết Việt

TGG: Công ty CP Xây dựng và Đầu tư Trường Giang

demoda: Công ty CP Thời trang Demoda

MBG: Công ty CP Đầu tư phát triển xây dựng và thương mại Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

ĐC: Tầng 3, số 2A Đại Cồ Việt, P. Lê Đại Hành, Q. Hai Bà Trưng, HN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Phụ lục 2

7.45.1 Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

Đơn vị tính: VND

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán (cổ phiếu)	Giá bán (VND)	Tổng giá trị bán (VND)	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch (VND)	Lãi bán chứng khoán năm 2018 (VND)	Lỗ bán chứng khoán năm 2018 (VND)	Lãi bán chứng khoán năm 2017 (VND)
A	B	1	2	3=1*2	4	5=3-4	6	6
1	clothesrack	1.494.488	6.004	8.972.440.000	19.121.100.000	-	10.148.660.000	
2	vinalink	440.000	10.000	4.400.000.000	10.120.000.000	-	5.720.000.000	9.885.710.000
3	TGG	1.096.400	3.914	4.291.568.200	19.700.680.659	-	15.409.112.459	
	Cộng	3.030.888		17.664.008.200	48.941.780.659	-	31.277.772.459	9.885.710.000

Clothesrack: Công ty CP Thời trang Clotherack

Vinalink: Công ty CP Bất động sản Liên Kết Việt

TGG: Công ty CP Xây dựng và Đầu tư Trường Giang

Phụ lục 3:

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

Các loại tài sản tài chính	Năm 2018						Năm 2017			Đơn vị tính: VND		Chênh lệch điều chỉnh số kế toán kỳ này	
	Giá trị theo sổ sách kế toán	Giá trị thị trường/giá trị hợp lý	CL đánh giá lại tại ngày 31/12/2018		Giá trị theo sổ sách kế toán	Giá trị thị trường/giá trị hợp lý	CL đánh giá lại tại ngày 31/12/2017		Đánh giá tăng	Đánh giá giảm	Đánh giá tăng	Đánh giá giảm	
			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm					
I - Loại FVTPL	7.969.319.340	4.938.936.000	500.000.000	3.530.383.340	-	-	-	-	-	500.000.000	-	3.530.383.340	
Cổ phiếu niêm yết	7.969.319.340	4.938.936.000	500.000.000	3.530.383.340	-	-	-	-	-	-	-	3.530.383.340	
TGG	4.269.319.340	738.936.000	-	3.530.383.340	-	-	-	-	-	500.000.000	-	3.530.383.340	
MBG	3.700.000.000	4.200.000.000	500.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
II - Loại AFS	7.250.000.000	7.250.000.000	-	-	10.120.000.000	10.120.000.000	-	-	-	-	-	-	
Cổ phiếu chưa niêm yết	7.250.000.000	7.250.000.000	-	-	10.120.000.000	10.120.000.000	-	-	-	-	-	-	
Demoda	7.250.000.000	7.250.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Vinalink	-	-	-	-	10.120.000.000	10.120.000.000	-	-	-	-	-	-	
TỔNG CỘNG	15.219.319.340	12.188.936.000	500.000.000	3.530.383.340	10.120.000.000	10.120.000.000	10.120.000.000	10.120.000.000	10.120.000.000	500.000.000	500.000.000	3.530.383.340	

Vinalink: Công ty CP Bất động sản Liên Kết Việt

TGG: Công ty CP Xây dựng và Đầu tư Trường Giang

Demoda: Công ty CP Thời trang Demoda

MBG: Công ty CP Đầu tư phát triển xây dựng và thương mại Việt Nam

**PHỤ LỤC 4: THUYẾT MINH CHÉNH LỆCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ KIỂM TOÁN THAY THẾ
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG NĂM 2018**

CHỈ TIÊU	Mã số	SỐ LIỆU TRƯỚC ĐIỀU CHỈNH	SỐ LIỆU SAU ĐIỀU CHỈNH	CHÉNH LỆCH	NGUYÊN NHÂN CHÉNH LỆCH
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG					
1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01	2.447.500.000	500.000.000	(1.947.500.000)	Điều chỉnh khoản lãi trái phiếu đang phân loại từ mã 01 sang mã 02
2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	-	5.485.859.858	5.485.859.858	Điều chỉnh khoản lãi trái phiếu (mã 01) và lãi TG CKH (mã 04) sang mã 02
3. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04	3.538.359.858	-	(3.538.359.858)	Điều chỉnh khoản lãi tiền gửi đang phân loại ở mã 04 sang mã 02

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG NĂM 2018

Chi tiêu	SỐ LIỆU TRƯỚC ĐIỀU CHỈNH	SỐ LIỆU SAU ĐIỀU CHỈNH	CHÉNH LỆCH	NGUYÊN NHÂN CHÉNH LỆCH
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	(4.938.936.000)	(7.969.319.340)	(3.030.383.340)	Phân loại lại khoản mục cho phù hợp
- Tăng/giảm phải thu bán các tài sản tài chính	(123.000.000)	-	123.000.000	Phân loại lại khoản mục cho phù hợp
- Tăng/giảm các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	(2.183.643.863)	(1.961.643.863)	222.000.000	Phân loại lại khoản mục cho phù hợp
- Tăng/giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	(905.574.734)	(1.127.574.735)	(222.000.001)	Phân loại lại khoản mục cho phù hợp
- Tăng/giảm các tài sản khác	196.333.624	(17.616.654)	(213.950.278)	Phân loại lại khoản mục cho phù hợp
- Thuế TNDN đã nộp	(4.687.856.185)	(683.455.822)	4.004.400.363	Phân ánh lại số thực nộp Ngân sách nhà nước
- Tăng giảm thuế và các khoản phải nộp nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN)	2.048.922.792	1.845.856.048	(203.066.744)	Do ảnh hưởng của chi tiêu thuế TNDN đã nộp nêu trên
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	-	35.220.000.000	35.220.000.000	Phân ánh bổ sung số nhận ký quỹ trong kỳ
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	-	(35.900.000.000)	(35.900.000.000)	Phân ánh bổ sung số chi trả ký quỹ trong kỳ
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(14.982.608.556)	(14.982.608.556)	0	

Phụ lục 5:

Phân loại lại một số chỉ tiêu trên Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hoạt động môi giới, ủy thác của Nhà đầu tư năm 2017 cho phù hợp kỳ này

	Chỉ tiêu	Mã số	NĂM 2017		
			SỐ LIỆU SAU ĐIỀU CHỈNH	SỐ LIỆU TRƯỚC ĐIỀU CHỈNH	Chênh lệch
I.	Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1	Thu tiền bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	151.374.547.400	151.374.547.400	-
2	Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(115.162.168.000)	(115.162.168.000)	-
3	Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03			
4	Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	04			
5	Thu vay quỹ hỗ trợ thanh toán	05			
3	Chi trả vay quỹ hỗ trợ thanh toán	06		116.432.058.174	(116.432.058.174)
4	Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch CK của khách hàng	07	84.407.345.229	(156.205.053.770)	156.205.053.770
5	Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08	(79.513.905.628)		84.407.345.229
				5.461.435.197	(79.513.905.628)
9	Nhận tiền gửi của NĐT cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	09			(5.461.435.197)
10	Chi trả cho hoạt động ủy thác của khách hàng	10			-
11	Chi trả phí lưu ký CK của khách hàng	11	(15.225.400)	(15.225.400)	-
12	Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12			
13	Chi lỗi giao dịch CK	13			
14	Tiền thu của tổ chức phát hành chứng khoán	14			
15	Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	15	(39.205.000.000)		(39.205.000.000)
	Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20	1.885.593.601	1.885.593.601	-
II.	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30			
	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31			
	- Tiền gửi của NĐT về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32			
III.	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	1.885.593.601	1.885.593.601	-
	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	41			
	- Tiền gửi của NĐT về GDCK theo phương thức CTCK quản lý	42			
	- TG tổng hợp GDCK cho khách hàng	43			