

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3/2019

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN
THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
	TÀI SẢN			
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		6.433.886.124.902	5.065.174.554.410
110	Tài sản tài chính		6.380.765.392.202	4.949.941.619.088
111	Tiền và các khoản tương đương tiền	3.1	307.813.471.902	117.332.185.998
111.1	Tiền		307.813.471.902	117.332.185.998
	Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	3.2	746.613.797.945	834.839.940.206
114	Các khoản cho vay	3.3	4.684.723.196.789	3.262.014.843.244
116	Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	3.4	(23.573.148.070)	(23.573.148.070)
118	Trả trước cho người bán		4.755.205.530	2.081.707.500
119	Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	3.5	625.069.374.623	742.571.555.348
122	Các khoản phải thu khác	3.5	74.947.285.631	54.258.327.010
129	Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	3.6	(39.583.792.148)	(39.583.792.148)
130	Tài sản ngắn hạn khác		53.120.732.700	115.232.935.322
131	Tạm ứng		434.538.670	594.697.297
133	Chi phí trả trước ngắn hạn		8.693.159.580	8.976.240.525
134	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn		3.655.832.500	3.405.632.500
137	Tài sản ngắn hạn khác		40.337.201.950	102.256.365.000
137.1	Tiền gửi ký quỹ giao dịch chứng khoán phái sinh		40.337.201.950	102.256.365.000
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		194.127.811.238	191.130.772.771
220	Tài sản cố định		42.522.655.277	47.422.412.537
221	Tài sản cố định hữu hình	3.7	25.368.751.843	24.065.517.122
222	Nguyên giá		83.611.139.129	73.789.663.436
223a	Giá trị hao mòn lũy kế		(58.242.387.286)	(49.724.146.314)
227	Tài sản cố định vô hình	3.7	17.153.903.434	23.356.895.415
228	Nguyên giá		66.236.652.363	64.392.294.363
229a	Giá trị hao mòn lũy kế		(49.082.748.929)	(41.035.398.948)
240	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	3.7	10.136.472.906	4.447.220.550
250	Tài sản dài hạn khác		141.468.683.055	139.261.139.684
251	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn		7.116.734.227	7.528.788.877
252	Chi phí trả trước dài hạn	3.8	102.980.079.605	100.173.558.928
253	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		1.371.869.223	1.558.791.879
254	Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	3.9	20.000.000.000	20.000.000.000
255	Tài sản dài hạn khác	3.10	10.000.000.000	10.000.000.000
255.1	Quỹ bù trừ giao dịch chứng khoán phái sinh		10.000.000.000	10.000.000.000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		6.628.013.936.140	5.256.305.327.181

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
(tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		2.298.435.892.709	2.195.769.164.684
310	Nợ phải trả ngắn hạn		2.298.435.892.709	2.195.769.164.684
311	Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn		1.413.100.000.000	1.554.132.323.195
312	Vay ngắn hạn	3.11	1.413.100.000.000	1.554.132.323.195
316	Trái phiếu phát hành ngắn hạn	3.11	150.000.000.000	150.000.000.000
318	Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	3.12	604.629.898.859	315.637.153.051
320	Phải trả người bán ngắn hạn		2.520.435.243	3.466.914.332
322	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	3.13	40.670.155.664	34.014.747.386
324	Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		4.060.373.845	3.591.087.935
325	Chi phí phải trả ngắn hạn	3.14	43.684.784.482	58.349.981.835
329	Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	3.15	21.116.324.005	31.471.069.058
331	Quỹ khen thưởng, phúc lợi		18.653.920.611	45.105.887.892
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		4.329.578.043.431	3.060.536.162.497
410	Vốn chủ sở hữu	3.16	4.329.578.043.431	3.060.536.162.497
411	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		3.411.931.836.992	1.625.017.521.491
411.1	Vốn góp của chủ sở hữu		3.058.822.630.000	1.297.567.580.000
411.1a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		3.058.822.630.000	1.297.567.580.000
411.2	Thặng dư vốn cổ phần		358.946.064.000	330.343.798.499
411.5	Cổ phiếu quỹ		(5.836.857.008)	(2.893.857.008)
414	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		129.756.758.000	129.756.758.000
415	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		129.756.758.000	129.756.758.000
416	Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		3.961.374.994	3.961.374.994
417	Lợi nhuận chưa phân phối	3.17	654.171.315.445	1.172.043.750.012
417.1	Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		683.722.171.349	1.223.955.850.562
417.2	Lỗ chưa thực hiện		(29.550.855.904)	(51.912.100.550)
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		6.628.013.936.140	5.256.305.327.181

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.09.2019	31.12.2018
A	TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
004	Nợ khó đòi đã xử lý (VND)	4.1	345.059.000	345.059.000
005	Ngoại tệ các loại (theo nguyên tệ)	4.2		
	Đô la Mỹ		25.640,81	5.176,74
	Yên Nhật		241.915	241.915
	Đô la Singapore		844	590
	Bảng Anh		97,38	100
	Đô la Đài Loan		3.200	3.200
	Đô la Canada		100	100
	Malaysian Ringgit		750	750
006	Cổ phiếu đang lưu hành (cổ phiếu)	4.3	305.516.173	129.554.168
007	Cổ phiếu quỹ (cổ phiếu)		366.090	202.590
			Theo mệnh giá (VND)	
008	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán (VSD) của công ty chứng khoán		137.023.225.000	317.517.950.000
009	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Công ty		3.150.010.000	3.150.000.000
010	Tài sản tài chính chờ về của Công ty chứng khoán		14.997.000.000	18.501.900.000
012	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của công ty chứng khoán		26.401.400.000	26.401.400.000
018	Chứng quyền có bảo đảm (chứng quyền)	4.4	2.872.270	-
B	TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG			
021	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của nhà đầu tư		22.096.776.442.871	20.261.840.614.043
021.1	<i>Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>		18.183.912.732.600	15.934.948.960.000
021.2	<i>Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i>		382.322.490.000	269.550.390.000
021.3	<i>Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>		2.898.354.520.000	3.391.438.550.000
021.4	<i>Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ</i>		268.676.880.000	132.776.880.000
021.5	<i>Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>		222.371.388.100	270.097.200.000
021.7	<i>Tài sản ký quỹ của nhà đầu tư</i>		141.138.432.171	263.028.634.043
022	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của nhà đầu tư		71.079.060.000	7.536.110.000
022.1	<i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		42.578.030.000	5.612.110.000
022.2	<i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng</i>		28.501.030.000	1.924.000.000

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
(tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
B	TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)			
023	Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư		409.061.565.600	352.223.480.000
026	Tiền gửi của khách hàng		979.921.585.212	1.285.995.489.258
027	Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán		838.783.153.041	1.022.966.855.215
027.1	Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD		141.138.432.171	263.028.634.043
031	Phải trả nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		838.783.153.041	1.022.966.855.215
031.1	<i>Phải trả nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i>		812.042.174.209	1.016.049.164.264
031.2	<i>Phải trả nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i>		26.740.978.832	6.917.690.951
032	Phải trả nhà đầu tư nước ngoài chào mua công khai chứng khoán niêm yết		1.410.612.705.000	-

Người lập



Lê Thị Thùy Dương

Kế Toán Trưởng



Lâm Hữu Hồ



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
 CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

Mẫu số B02a – CTCK

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			2019 VND	2018 VND	2019 VND	2018 VND
	DOANH THU HOẠT ĐỘNG					
01	Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		129.241.966.244	90.882.685.602	380.727.636.862	797.684.427.140
01.1	<i>Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL</i>	5.1	103.979.662.448	54.628.342.788	300.656.791.624	747.294.727.894
01.2	<i>Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL</i>	5.2a	(6.958.107.846)	9.534.391.493	3.494.639.873	(29.813.713.060)
01.3	<i>Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL</i>		32.220.411.642	26.719.951.321	76.576.205.365	80.203.412.306
03	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu		128.936.015.118	113.310.479.652	362.721.640.176	405.746.189.215
06	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		116.914.896.775	158.510.346.131	354.733.333.255	619.747.753.097
09	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		1.917.658.981	2.177.991.757	5.694.981.367	6.301.032.084
10	Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính		11.210.241.755	52.867.441.848	46.043.983.823	114.308.751.715
11	Thu nhập hoạt động khác		594.779.568	752.603.458	1.690.806.066	3.878.981.459
20	TỔNG DOANH THU HOẠT ĐỘNG		388.815.558.441	418.501.548.448	1.151.612.381.549	1.947.667.134.710
	CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG					
21	Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		60.809.329.268	53.015.193.691	226.591.662.447	537.518.133.095
21.1	<i>Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL</i>	5.1	65.146.369.011	61.040.145.790	245.458.267.220	571.912.644.537
21.2	<i>Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL</i>	5.2a	(8.369.471.532)	(8.024.952.099)	(22.923.221.170)	(34.394.511.442)
21.4	<i>Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền có bảo đảm đang lưu hành</i>	5.2b	4.032.431.789	-	4.056.616.397	-
23	Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại		-	-	-	-
24	Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay		30.751.027.116	27.394.403.831	105.469.205.171	133.782.520.037
26	Chi phí hoạt động tự doanh		18.222.529.354	11.050.491.110	56.429.284.793	51.732.157.345
27	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán		82.842.337.268	114.263.829.463	235.839.418.312	333.170.657.001
30	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		1.889.430.019	2.563.912.428	6.125.031.185	7.655.229.637
31	Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính		6.773.200.684	9.780.231.363	12.995.689.044	26.058.878.752
32	Chi phí các dịch vụ khác		125.928.858	154.083.557	337.080.588	344.742.074
40	TỔNG CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG		201.413.782.567	218.222.145.443	643.787.371.540	1.090.262.317.941

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
 CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

Mẫu số B02a – CTCK

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
 (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			2019 VND	2018 VND	2019 VND	2018 VND
	DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH					
42	Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn		186.330.371	197.866.176	1.939.993.818	2.127.689.296
50	TỔNG DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		186.330.371	197.866.176	1.939.993.818	2.127.689.296
62	CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	5.3	46.664.099.145	35.552.259.342	130.653.630.341	106.226.506.391
70	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		140.924.007.100	164.925.009.839	379.111.373.486	753.305.999.674
	THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					
71	Thu nhập khác		39.045.455	-	57.431.819	78.918.182
80	TỔNG KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KHÁC		39.045.455	-	57.431.819	78.918.182
90	TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		140.963.052.555	164.925.009.839	379.168.805.305	753.384.917.856
91	Lợi nhuận đã thực hiện		143.584.120.658	147.365.666.247	356.807.560.659	748.804.119.474
92	Lỗ/(lợi nhuận) chưa thực hiện		(2.621.068.103)	17.559.343.592	22.361.244.646	4.580.798.382

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
 CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

Mẫu số B02a – CTCK

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
(tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			2019 VND	2018 VND	2019 VND	2018 VND
100	CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)		28.319.288.156	33.432.018.492	73.922.819.136	150.020.640.812
100.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành		28.132.365.500	32.517.439.010	73.735.896.480	149.106.061.330
100.2	Chi phí thuế TNDN hoãn lại		186.922.656	914.579.482	186.922.656	914.579.482
200	LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		112.643.764.399	131.492.991.347	305.245.986.169	603.364.277.044

Người lập



Lê Thị Thùy Dương

Kế Toán Trưởng



Lâm Hữu Hồ



Ngày 18 tháng 10 năm 2019

Phó Tổng Giám Đốc



Trịnh Hoài Giang

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

Mẫu số B03(b)a – CTCK**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý này	
		2019 VND	2018 VND
	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		
01	Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp	379.168.805.305	753.384.917.856
02	Điều chỉnh cho các khoản:		
03	Khấu hao tài sản cố định	18.053.414.870	14.676.891.246
06	Chi phí lãi vay	105.469.205.171	133.782.520.037
07	Lãi từ hoạt động đầu tư	(57.431.819)	(78.918.182)
08	Dự thu tiền lãi	(34.244.605.753)	(20.319.021.918)
10	Tăng các doanh thu phi tiền tệ		
11	Giảm chênh lệch giảm đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	(22.923.221.170)	(34.394.511.442)
11.1	Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền có bảo đảm đang lưu hành	4.056.616.397	-
18	Giảm các doanh thu phi tiền tệ		
19	Tăng/(giảm) chênh lệch tăng đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	(3.494.639.873)	29.813.713.060
30	Tổng thay đổi vốn lưu động	(1.070.627.279.313)	901.147.271.011
31	Tăng tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	114.644.003.304	489.645.154.399
33	(Tăng)/giảm các khoản cho vay	(1.422.708.353.545)	167.344.046.655
34	Giảm tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	-	311.675.286.366
37	Giảm các khoản phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	117.502.180.725	226.190.969.557
39	Tăng các khoản phải thu khác	13.715.805.759	4.471.745.542
41	Giảm chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	(50.132.054.291)	(21.088.290.498)
42	Giảm chi phí trả trước	(2.523.439.732)	(13.085.698.595)
43	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(62.288.390.780)	(164.885.008.070)
44	Lãi vay đã trả	(97.112.723.233)	(84.337.023.115)
45	Giảm phải trả cho người bán	(3.619.977.119)	(3.722.859.906)
46	Tăng các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	469.285.910	1.247.818.815
47	Giảm thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	(3.239.048.724)	(8.100.572.013)
50	(Tăng)/giảm phải trả, phải nộp khác	244.060.712.205	(83.393.736.599)
50.1	Tăng phải trả chứng quyền có bảo đảm	18.523.702.508	-
51	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	62.081.017.700	81.121.869.000
52	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	-	(1.936.430.527)
60	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(624.599.136.185)	1.778.012.861.668

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
 CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

Mẫu số B03(b)a – CTCK

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 (Theo phương pháp gián tiếp)
 (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý này	
		2019 VND	2018 VND
	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư		
61	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định	(18.842.909.966)	(22.680.302.611)
62	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	63.175.000	86.810.000
70	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(18.779.734.966)	(22.593.492.611)
	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính		
71	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	1.222.514.474.000	-
72	Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	(2.027.400.000)	(291.600.000)
73	Tiền vay gốc	23.104.437.414.060	19.411.118.427.711
74.3	Tiền chi trả nợ gốc vay khác	(23.245.469.737.255)	(20.619.735.727.085)
76	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(245.594.593.750)	(271.595.393.271)
80	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	833.860.157.055	(1.480.504.292.645)
90	Tăng tiền thuần trong kỳ	190.481.285.904	274.915.076.412
101	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	117.332.185.998	196.221.037.531
101.1	Tiền	117.332.185.998	196.221.037.531
103	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	307.813.471.902	471.136.113.943
103.1	Tiền	307.813.471.902	471.136.113.943

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 (Theo phương pháp gián tiếp)
 (tiếp theo)

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý này	
		2019 VND	2018 VND
	Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng		
01	Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	51.066.113.328.910	91.851.558.199.940
02	Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	(52.385.276.429.760)	(87.705.783.350.650)
07	Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	2.551.287.085.043	-
08	Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	-	(3.789.970.008.862)
11	Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	(5.694.981.367)	(6.301.032.084)
20	(Giảm)/tăng tiền thuần trong kỳ	1.226.429.002.826	349.503.808.344
30	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	1.022.966.855.215	900.545.247.380
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ	1.022.966.855.215	900.545.247.380
32	<i>Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i>	1.022.966.855.215	900.545.247.380
40	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	2.249.395.858.041	1.250.049.055.724
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	2.249.395.858.041	1.250.049.055.724
42	<i>Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i>	2.249.395.858.041	1.250.049.055.724

Người lập



Lê Thị Thùy Dương

Kế Toán Trưởng



Lâm Hữu Hồ



Ngày 18 tháng 10 năm 2019
 Phó Tổng Giám Đốc



Trịnh Hoài Giang

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Mẫu số B04a – CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Chỉ tiêu	Tại ngày		Trong kỳ kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018		Trong kỳ kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2019		Tại ngày	
	1.1.2018	1.1.2019	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	30.09.2018	30.09.2019
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	1.625.309.121.491	1.625.017.521.491	(291.600.000)	-	2.117.258.114.000	330.343.798.499	1.625.017.521.491	3.411.931.836.992
1.1 Cổ phiếu phổ thông	1.297.567.580.000	1.297.567.580.000	-	-	1.761.255.050.000	-	1.297.567.580.000	3.058.822.630.000
1.2 Thặng dư cổ phần	330.343.798.499	330.343.798.499	-	-	358.946.064.000	330.343.798.499	330.343.798.499	358.946.064.000
1.3 Cổ phiếu quỹ	(2.602.257.008)	(2.893.857.008)	(291.600.000)	-	(2.943.000.000)	-	(2.893.857.008)	(5.836.857.008)
2. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro	129.756.758.000	129.756.758.000	-	-	-	-	129.756.758.000	129.756.758.000
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	129.756.758.000	129.756.758.000	-	-	-	-	129.756.758.000	129.756.758.000
4. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	3.961.374.994	3.961.374.994	-	-	-	-	3.961.374.994	3.961.374.994
5. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	70.064.262.508	-	-	70.064.262.508	-	-	-	-
6. Lợi nhuận chưa phân phối	832.312.877.270	1.172.043.750.012	603.364.277.044	258.049.180.830	305.245.986.169	823.118.420.736	1.177.627.973.484	654.171.315.445
6.1 Lợi nhuận đã thực hiện	861.985.479.360	1.223.955.850.562	598.783.478.662	258.049.180.830	282.884.741.523	823.118.420.736	1.202.719.777.192	683.722.171.349
6.2 Lỗ chưa thực hiện	(29.672.602.090)	(51.912.100.550)	4.580.798.382	-	22.361.244.646	-	(25.091.803.708)	(29.550.855.904)
Cộng	2.791.161.152.263	3.060.536.162.497	603.072.677.044	328.113.443.338	2.422.504.100.169	1.153.462.219.235	3.066.120.385.969	4.329.578.043.431

Người lập



Lê Thị Thùy Dương

Kế Toán Trưởng



Lâm Hữu Hồ

Ngày 18 tháng 10 năm 2019
Phó Tổng Giám Đốc

 Trịnh Hoài Giang

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Giấy phép thành lập và hoạt động

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103001573 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 23 tháng 4 năm 2003 và Giấy phép thành lập và hoạt động số 11/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam cấp ngày 29 tháng 4 năm 2003. Giấy phép thành lập và hoạt động đã được điều chỉnh nhiều lần và lần gần nhất số 40/GPĐC-UBCK ngày 25 tháng 6 năm 2019.

Trụ sở chính và thông tin liên hệ

Công ty có trụ sở chính đặt tại tầng 5 và 6, Tòa nhà AB Tower, số 76 Đường Lê Lai, Phường Bến Thành, Quận 1, thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Thông tin liên hệ:

Email: info@hsc.com.vn

Điện thoại: (+84 28) 3823 3299

Điều lệ hoạt động

Điều lệ hoạt động của Công ty được Đại hội đồng Cổ đông thông qua và có hiệu lực từ ngày 25 tháng 4 năm 2019.

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, tư vấn tài chính, bảo lãnh phát hành chứng khoán và lưu ký chứng khoán.

Quy mô vốn

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy phép thành lập và hoạt động mới nhất là 3.058.822.630.000 Đồng.

Mục tiêu đầu tư và hạn chế đầu tư

Là công ty chứng khoán niêm yết trên thị trường chứng khoán Việt Nam, Công ty hoạt động với mục tiêu đóng góp cho sự phát triển của thị trường chứng khoán, đem lại lợi ích cho khách hàng, các nhà đầu tư và cổ đông của Công ty. Danh mục đầu tư của Công ty và các hạn chế đầu tư phải phù hợp với mục tiêu và chính sách đầu tư đã được quy định rõ trong Điều lệ hoạt động của Công ty và pháp luật chứng khoán hiện hành.

Mạng lưới hoạt động

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2019, Công ty có 8 chi nhánh và phòng giao dịch trong phạm vi lãnh thổ Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (tiếp theo)

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong Quý 3 năm 2019 ảnh hưởng đến báo cáo tài chính

Lợi nhuận sau thuế Quý 3 năm 2019 thấp hơn 14% so với kết quả Quý 3 năm 2018 với các nguyên nhân chính yếu như sau:

Doanh thu Quý 3 năm 2019 giảm 7% so với doanh thu cùng kỳ năm 2018:

- Doanh thu môi giới chứng khoán Quý 3 năm 2019 giảm 26% do giá trị giao dịch của toàn thị trường chứng khoán Quý 3 năm 2019 giảm 5% so với Quý 3 năm 2018 và thị phần môi giới của Công ty trong Quý 3 năm 2019 có sụt giảm so với Quý 3 năm 2018;
- Doanh thu hoạt động giao dịch ký quỹ (trong phần doanh thu lãi từ các khoản cho vay và phải thu) của Quý 3 năm 2019 tăng 14% so với cùng kỳ năm 2018 do Công ty gia tăng cho vay ký quỹ 18% trong Quý 3 năm 2019 so với cùng kỳ năm trước;
- Trong Quý 3 năm 2019 Công ty không có thương vụ lớn hoàn tất được ghi nhận doanh thu như Quý 3 năm 2018 nên doanh thu tư vấn Quý 3 năm 2019 giảm 79% so với cùng kỳ năm trước.

Chi phí hoạt động và chi phí quản lý Quý 3 năm 2019 giảm 10% so với chi phí hoạt động và chi phí quản lý Quý 3 năm 2018:

- Chi phí hoạt động (loại trừ ảnh hưởng của mục 2.1 như đã đề cập ở trên) của Quý 3 năm 2019 giảm 8% so với Quý 3 năm 2018 chủ yếu do ảnh hưởng của chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán giảm 27% tương ứng với doanh thu phí môi giới chứng khoán giảm đi so với cùng kỳ năm 2018;
- Chi phí quản lý Quý 3 năm 2019 tăng 31% so với chi phí quản lý Quý 3 năm 2018 do tăng số lượng nhân sự các bộ phận hỗ trợ, gia tăng các chi phí hành chính phù hợp với sự phát triển Công ty.

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong 9 tháng năm 2019 ảnh hưởng đến báo cáo tài chính

Lợi nhuận sau thuế 9 tháng năm 2019 giảm 49% so với kết quả 9 tháng năm 2018 với các nguyên nhân chính yếu như sau:

Doanh thu 9 tháng đầu năm 2019 giảm 41% so với doanh thu cùng kỳ năm 2018:

- Cán trừ khoản lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ở mục 1.1 và khoản lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ở mục 2.1 trong Báo cáo kết quả hoạt động thì hoạt động tự doanh giảm 41% qua hai kỳ so sánh. Nguyên nhân chính là do điều kiện thị trường tích cực của năm 2018 nên hoạt động tự doanh đã hiện thực hóa các mã cổ phiếu mà Công ty đã đầu tư từ cuối năm 2017 và khoản lợi nhuận đã được ghi nhận trong Quý 1 năm 2018. Sang năm 2019, điều kiện thị trường không khả quan nên Công ty không có các khoản đầu tư lớn và ghi nhận một lần tương tự như năm 2018;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (tiếp theo)

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong 9 tháng năm 2019 ảnh hưởng đến báo cáo tài chính (tiếp theo)

- Doanh thu môi giới chứng khoán 9 tháng năm 2019 giảm 43% với các nguyên nhân chính yếu như sau:
 - a. Doanh thu phí môi giới chứng khoán cơ sở: doanh thu phí môi giới giảm 41% so với 9 tháng năm 2018. Nguyên nhân chủ yếu do giá trị giao dịch của toàn thị trường chứng khoán cơ sở 9 tháng năm 2019 giảm 35% so với cùng kỳ năm 2018 và thị phần môi giới chứng khoán của Công ty cũng giảm nhẹ so với cùng kỳ năm trước;
 - b. Doanh thu phí môi giới phái sinh: doanh thu phí môi giới phái sinh giảm 60% so với 9 tháng năm 2018 do sự cạnh tranh về phí môi giới phái sinh giữa các công ty cùng ngành nên mức phí môi giới trên một hợp đồng cũng như thị phần của Công ty cũng giảm đi đáng kể.
- Doanh thu hoạt động giao dịch ký quỹ (trong phần doanh thu lãi từ các khoản cho vay và phải thu) của 9 tháng năm 2019 giảm 9% so với cùng kỳ năm 2018. Áp lực cạnh tranh trong hoạt động cho vay giao dịch ký quỹ với các công ty cùng ngành là nguyên nhân ảnh hưởng đến lãi suất cho vay trong khi dư nợ cho vay trung bình trong 9 tháng năm 2019 vẫn duy trì tương đương so với cùng kỳ năm 2018;
- Trong 9 tháng năm 2019 Công ty không có nhiều thương vụ lớn hoàn tất được ghi nhận doanh thu như 9 tháng năm 2018 nên doanh thu tư vấn 9 tháng năm 2019 giảm 60% so với cùng kỳ năm trước.

Chi phí hoạt động và chi phí quản lý 9 tháng năm 2019 giảm 16% so với chi phí hoạt động và chi phí quản lý 9 tháng năm 2018.

- Chi phí hoạt động của 9 tháng năm 2019 giảm 41% so với cùng kỳ năm trước là do :
 - ❖ Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán giảm 29% tương ứng với doanh thu môi giới chứng khoán giảm đi so với cùng kỳ năm 2018;
 - ❖ Chi phí lãi vay ngân hàng và trái phiếu HSC 9 tháng năm 2019 giảm đi 21% so với 9 tháng năm 2018 do Công ty có hơn 1.200 tỷ đồng tiền tăng vốn trong Quý 2 năm 2019.
- Chi phí quản lý 9 tháng năm 2019 tăng 23% so với chi phí quản lý 9 tháng năm 2018 do tăng số lượng nhân sự các bộ phận hỗ trợ, gia tăng các chi phí hành chính phù hợp với sự phát triển Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**2.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam. 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 áp dụng cho các công ty chứng khoán hoạt động tại Việt Nam. Báo cáo tài chính được lập theo nguyên tắc giá gốc, ngoại trừ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL") được đo lường và ghi nhận theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá trị trường).

2.2 Hệ thống và hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty sử dụng phần mềm kế toán theo hình thức nhật ký chung để ghi sổ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

2.3 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

Báo cáo tài chính này được lập cho giai đoạn từ ngày 1 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 09 năm 2019.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán và được trình bày trên các báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam ("VND" hoặc "Đồng").

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của báo cáo tình hình tài chính lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày báo cáo tình hình tài chính. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của báo cáo tình hình tài chính được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

2.5 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn ban đầu không quá ba (3) tháng và không có rủi ro đáng kể trong việc chuyển đổi thành tiền.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.6 Tài sản tài chính

(a) Phân loại

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

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ là các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích kinh doanh hoặc do Ban Tổng Giám đốc xác định từ ban đầu là được ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Một tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn; hoặc
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu nó là một phần của 1 danh mục các công cụ tài chính cụ thể được quản lý và có bằng chứng về việc kinh doanh danh mục đó để nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
- Nó là 1 công cụ phái sinh (ngoại trừ các công cụ phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Ban Tổng Giám đốc sẽ chỉ định một tài sản tài chính là tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ nếu việc phân loại này sẽ làm các thông tin về tài sản tài chính được trình bày một cách hợp lý hơn vì một trong các lý do sau đây:

- Nó loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị (còn được gọi là sự “không thống nhất kế toán”) mà sự không thống nhất này có thể bắt nguồn từ việc xác định giá trị của các tài sản hoặc ghi nhận lãi hoặc lỗ theo các cơ sở khác nhau; hoặc
- Một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý của nó được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị và phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư đã được qui định và thông tin về nhóm tài sản này được cung cấp nội bộ cho những người quản lý quan trọng của Công ty (được nêu rõ trong Chuẩn mực kế toán – Thuyết minh về các bên liên quan), ví dụ như Hội đồng quản trị và Tổng Giám đốc, cổ đông lớn của Công ty.

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ bao gồm chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết và tất cả công cụ phái sinh, bao gồm phái sinh đính kèm, tách biệt với hợp đồng chủ, trừ các công cụ phái sinh được chỉ định là công cụ phòng ngừa rủi ro.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.6 Tài sản tài chính (tiếp theo)****(a) Phân loại (tiếp theo)****(i) Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)**

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được ghi nhận ban đầu theo gốc. Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của báo cáo kết quả hoạt động ngay khi phát sinh.

Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường. Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ việc thay đổi giá trị của các tài sản tài chính này được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động.

(ii) Các khoản cho vay

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

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

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

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

(iii) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu bao gồm những khoản phải thu bán các tài sản tài chính, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính, phải thu phí dịch vụ cung cấp, phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán và các khoản phải thu khác. Các khoản phải thu được ghi nhận trên cơ sở dồn tích và được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của báo cáo tình hình tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.6 Tài sản tài chính (tiếp theo)****(a) Phân loại (tiếp theo)****(iv) Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)**

Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) bao gồm các tài sản tài chính không phải sinh mà không được phân loại là FVTPL, HTM, khoản cho vay hay phải thu. Tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá mua bao gồm cả các chi phí phát sinh trực tiếp liên quan đến việc mua các tài sản tài chính này. Tại ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ, tài sản tài chính AFS được trình bày theo giá trị hợp lý. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và các khoản đầu tư mà giá trị không thể xác định một cách đáng tin cậy sẽ được phản ánh theo giá gốc.

Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS khi đánh giá theo giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu (thu nhập toàn diện khác), thông qua việc ghi nhận trên báo cáo biến động vốn chủ sở hữu, ngoại trừ các khoản lỗ do suy giảm giá trị tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Việc ghi nhận như vậy sẽ tiếp tục cho đến khi tài sản tài chính được dừng ghi nhận.

Tại thời điểm dừng ghi nhận, các khoản lãi hoặc lỗ lũy kế trước đây đã được phản ánh vào vốn chủ sở hữu sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động như là các điều chỉnh do phân loại lại. Các khoản lãi được tính theo phương pháp lãi suất thực sẽ được ghi nhận vào lãi/lỗ theo quy định của Chuẩn mực Kế toán về doanh thu.

Lỗ suy giảm giá trị của tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trước đây (nếu có), khi có bằng chứng khách quan cho thấy tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS bị suy giảm giá trị thì lỗ lũy kế đã được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu sẽ được chuyển sang ghi nhận vào lãi/lỗ như là 1 bút toán điều chỉnh do phân loại lại mặc dù tài sản đó chưa bị dừng ghi nhận.

(b) Phân loại lại**(i) Phân loại lại khi bán tài sản tài chính không thuộc nhóm FVTPL**

Khi bán các tài sản tài chính không thuộc loại tài sản tài chính FVTPL, Công ty phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các loại tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL.

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

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

- Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.6 Tài sản tài chính (tiếp theo)

(b) Phân loại lại (tiếp theo)

- Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.
- Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động – Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý.

(c) Ghi nhận/chấm dứt ghi nhận

Việc mua và bán các tài sản tài chính được ghi nhận theo ngày thực hiện giao dịch – là tại ngày Công ty ký kết hợp đồng mua hoặc bán khoản các tài sản tài chính đó. Các tài sản tài chính được chấm dứt ghi nhận khi quyền nhận dòng tiền từ các tài sản tài chính đã hết hạn hoặc về bản chất Công ty đã chuyển giao toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu các tài sản tài chính đó.

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

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

(d) Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Cổ phiếu thường và cổ tức chia bằng cổ phiếu được hạch toán vào các tài sản tài chính với giá trị bằng không (0).

(e) Căn cứ xác định giá trị thị trường/giá trị hợp lý

Công ty áp dụng các quy định của pháp luật chứng khoán hiện hành để làm căn cứ xác định giá trị thị trường/giá trị hợp lý, cụ thể như sau:

- (i) *Cổ phiếu niêm yết trên các Sở giao dịch chứng khoán. cổ phiếu của công ty đại chúng đăng kí giao dịch trên thị trường giao dịch cổ phiếu của công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM)*

Các cổ phiếu này được đánh giá lại căn cứ vào giá đóng cửa của ngày có giao dịch gần nhất trước ngày định giá.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.6 Tài sản tài chính (tiếp theo)

- (ii) *Cổ phiếu đã đăng ký, lưu ký nhưng chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam (“VSD”)*

Các cổ phiếu này được đánh giá lại theo giá trị trung bình của các giao dịch dựa trên giá giao dịch trong báo giá của tối thiểu ba (3) tổ chức báo giá không phải là người có liên quan tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá nhưng không quá một tháng tính đến ngày định giá. Người quản lý, điều hành của đơn vị được lựa chọn báo giá và người quản lý, điều hành của đơn vị nhận báo giá không phải là người có liên quan theo quy định của Luật Chứng khoán.

- (iii) *Chứng chỉ quỹ mở/quỹ ETF*

Các chứng chỉ quỹ mở/quỹ ETF được đánh giá lại theo giá trị tài sản ròng trên một (1) chứng chỉ quỹ tại kỳ báo cáo gần nhất trước ngày định giá.

- (iv) *Chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi*

Các chứng khoán này được định giá dựa trên giá trị sổ sách tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính gần nhất.

Các chứng khoán không thuộc các nhóm nêu trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá lại.

- (f) ***Dự phòng các khoản cho vay***

Dự phòng các khoản cho vay được lập khi có sự suy giảm về giá trị có thể thu hồi của các khoản cho vay. Mức trích lập dự phòng được xác định bằng chênh lệch của giá trị tài sản đảm bảo và giá trị ghi sổ của khoản cho vay tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính.

- (g) ***Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu***

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán được trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 8 tháng 8 năm 2019 (“Thông tư 48/2019”) như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.6 Tài sản tài chính (tiếp theo)****(g) Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (tiếp theo)****Mức trích lập dự phòng****Thời gian quá hạn**

Từ trên sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm	30%
Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm	50%
Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm	70%
Trên ba (03) năm	100%

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) phát sinh trong kỳ kế toán được hạch toán tăng/(giảm) chi phí hoạt động trong báo cáo kết quả hoạt động.

(h) Hạch toán lãi/(lỗ)*Chi phí mua*

Chi phí mua liên quan đến tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ được hạch toán vào chi phí hoạt động trong kỳ kế toán trên báo cáo kết quả hoạt động. Chi phí mua liên quan đến tài sản tài chính khác được hạch toán vào giá mua của tài sản.

Chi phí bán

Chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính được hạch toán vào chi phí hoạt động trong kỳ kế toán trên báo cáo kết quả hoạt động.

Lãi/(lỗ) từ việc thanh lý, nhượng bán

Lãi/(lỗ) từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính được hạch toán vào doanh thu/(chi phí) hoạt động trên báo cáo kết quả hoạt động. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch đối với chứng khoán tự doanh và phương pháp thực tế đích danh đối với trái phiếu.

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) giảm giá tài sản tài chính

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) giảm giá tài sản tài chính được ghi tăng/(giảm) chi phí hoạt động trên báo cáo kết quả hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.7 Các hợp đồng mua lại và bán lại**

Những tài sản được bán đồng thời cam kết sẽ mua lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng mua lại) không được ghi giảm trên báo cáo tình hình tài chính. Khoản tiền nhận được theo các hợp đồng mua lại này được ghi nhận là khoản nợ phải trả trên báo cáo tình hình tài chính. Phần chênh lệch giữa giá bán và giá cam kết mua lại trong tương lai được xem như là chi phí lãi và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào báo cáo kết quả hoạt động trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng mua lại.

Những tài sản được mua đồng thời cam kết sẽ bán lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng bán lại) không được ghi tăng trên báo cáo tài chính. Khoản tiền thanh toán theo các hợp đồng bán lại này được ghi nhận là tài sản trên báo cáo tình hình tài chính và phần chênh lệch giữa giá mua và giá cam kết bán lại được ghi nhận là doanh thu/ khoản phải trả chờ phân bổ và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào báo cáo kết quả hoạt động trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng bán lại.

Đối với các cam kết quá hạn, Công ty xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất theo Thông tư 48/2019.

2.8 Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được tài sản cố định.

Khấu hao

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau như sau:

Phương tiện vận chuyển	6 năm
Thiết bị văn phòng	3 – 5 năm
Phần mềm vi tính	3 – 4 năm

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý nhượng bán tài sản cố định được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

2.9 Thuê tài sản cố định

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.10 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ và công cụ, dụng cụ không đáp ứng tiêu chuẩn để hạch toán là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Chi phí trả trước được ghi nhận theo giá gốc và được kết chuyển vào chi phí hoạt động theo phương pháp đường thẳng hoặc dựa trên thời hạn phân bổ.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần từ hai (2) đến bốn mươi (40) năm vào báo cáo kết quả hoạt động:

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

2.11 Ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn

Các khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn/dài hạn được ghi nhận khi Công ty thanh toán khoản tiền ký quỹ, ký cược theo điều khoản hợp đồng và được phân loại là tài sản ngắn hạn/dài hạn khác.

2.12 Nợ phải trả**(a) Ghi nhận/chấm dứt ghi nhận**

Nợ phải trả được ghi nhận khi Công ty phát sinh nghĩa vụ từ việc nhận về một tài sản, tham gia một cam kết hoặc phát sinh các nghĩa vụ pháp lý khi ký kết hợp đồng giao dịch. Nợ phải trả được chấm dứt ghi nhận khi Công ty đã hoàn thành nghĩa vụ phát sinh. Các khoản phải trả được ghi nhận trên cơ sở dồn tích và thận trọng.

(b) Phân loại

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Nợ vay
- Trái phiếu phát hành
- Phải trả liên quan đến hoạt động giao dịch chứng khoán gồm các số dư với Trung tâm Thanh toán Bù trừ và Trung tâm Lưu ký Chứng khoán
- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của báo cáo tình hình tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.13 Nguyên tắc bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính**

Tài sản tài chính và nợ tài chính được trình bày theo giá trị thuần trên báo cáo tài chính giữa niên độ tình trạng hợp nhất trong trường hợp Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc để nhận dạng một tài sản và một khoản nợ phải trả đồng thời.

2.14 Thuế thu nhập của nhà đầu tư

Theo các quy định thuế hiện hành tại Việt Nam, đối với nhà đầu tư tổ chức nước ngoài, Công ty có trách nhiệm giữ lại 0,1% số tiền giao dịch để nộp thuế nhà thầu thay cho nhà đầu tư. Đối với nhà đầu tư cá nhân (kể cả cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú), Công ty cần giữ lại 0,1% số tiền giao dịch để nộp thuế thu nhập cá nhân thay cho nhà đầu tư. Công ty sẽ kê khai và nộp thuế cho các nhà đầu tư. Đối với nhà đầu tư tổ chức trong nước, Công ty không giữ lại tiền thuế trên số tiền giao dịch mà chính các tổ chức trong nước này tự chịu trách nhiệm kê khai và nộp thuế đối với phần thu nhập này.

2.15 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với quá trình hình thành bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

2.16 Chi phí phải trả

Bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi vào chi phí của kỳ báo cáo.

2.17 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi: Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể dẫn đến sự giảm sút những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí đi vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.18 Vốn chủ sở hữu

(a) *Vốn góp của chủ sở hữu*

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

Thặng dư vốn cổ phần là khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu với giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do công ty phát hành và được mua lại bởi chính Công ty, nhưng chưa bị huỷ bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc huỷ các công cụ vốn chủ sở hữu của chính Công ty.

(b) *Lợi nhuận chưa phân phối*

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh kết quả hoạt động sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty tại ngày lập báo cáo tài chính. Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện từ các giao dịch đã phát sinh lũy kế đến ngày lập báo cáo tài chính.

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo kết quả hoạt động thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty.

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào báo cáo kết quả hoạt động của Công ty ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

(c) *Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ và quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ*

Theo Thông tư 146/2014/TT-BTC ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014, Công ty phải trích lập quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ và quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ ở mức 5% lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty cho mỗi quỹ vào mỗi năm Công ty có lợi nhuận cho đến khi mỗi quỹ này đạt 10% vốn điều lệ của Công ty.

Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập để sử dụng bù đắp phần còn lại của những tổn thất, thiệt hại về tài sản xảy ra trong quá trình kinh doanh sau khi được bù đắp bằng tiền bồi thường của tổ chức, cá nhân gây ra tổn thất, của tổ chức bảo hiểm.

(d) *Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu*

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.19 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

(a) Doanh thu cung cấp dịch vụ cho nhà đầu tư

Doanh thu cung cấp dịch vụ cho nhà đầu tư bao gồm phí môi giới chứng khoán, phí bảo lãnh phát hành, phí tư vấn đầu tư chứng khoán, phí lưu ký chứng khoán và hoạt động ủy thác đầu giá.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỉ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

(b) Doanh thu từ hoạt động tự doanh và góp vốn

Doanh thu từ hoạt động tự doanh và góp vốn bao gồm lãi/(lỗ) từ thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính và cổ tức.

Lãi/(lỗ) từ thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính là khoản chênh lệch giữa giá bán chưa trừ phí bán và giá vốn của tài sản tài chính thanh lý, nhượng bán. Giá vốn này được tính theo phương pháp bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch đối với chứng khoán tự doanh và phương pháp thực tế đích danh đối với trái phiếu.

Thu nhập cổ tức được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi quyền nhận cổ tức được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

(c) Doanh thu về vốn kinh doanh

Doanh thu về vốn kinh doanh bao gồm lãi tiền gửi ngân hàng, lãi thu được từ các hợp đồng giao dịch ký quỹ, hoạt động tạm ứng vốn cho nhà đầu tư và thu nhập từ hợp đồng hỗ trợ tài chính. Các khoản doanh thu này được ghi nhận theo phương pháp trích trước trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

(d) Các nghiệp vụ mua và bán lại chứng khoán

Doanh thu được ghi nhận theo thời hạn của hợp đồng mua và bán lại chứng khoán theo phương pháp đường thẳng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.19 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác (tiếp theo)

(e) Thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập phát sinh từ các hoạt động ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu. Thu nhập khác được ghi nhận theo phương pháp trích trước.

2.20 Chi phí

(a) Ghi nhận

Chi phí hoạt động được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

(b) Phân loại

Chi phí của Công ty được phân loại theo chức năng như sau:

- Chi phí hoạt động
- Chi phí tài chính
- Chi phí quản lý
- Chi phí khác

2.21 Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ số thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, kể cả các khoản thu nhập nhận được từ hoạt động kinh doanh tại nước ngoài mà Việt Nam chưa ký hiệp định về tránh đánh thuế hai lần. Chi phí thuế thu nhập bao gồm chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế theo thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính đầy đủ, sử dụng phương thức công nợ, tính trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính giữa niên độ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục này. Thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của báo cáo tình hình tài chính.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.22 Chia cổ tức**

Cổ tức của Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông.

2.23 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm Giám đốc Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Công ty căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.24 Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp dịch vụ và đầu tư (bộ phận chia theo hoạt động), hoặc cung cấp dịch vụ và đầu tư trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

2.25 Số dư bằng không

Các khoản mục hay số dư được quy định trong Thông tư 210/2014 và Thông tư 334/2016/TT-BTC không được thể hiện trong báo cáo tài chính này thì được hiểu là có số dư bằng không.

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Tại ngày	
	30.09.2019	31.12.2018
	VND	VND
Tiền mặt tại quỹ	224.368.744	214.969.560
Tiền gửi ngân hàng	295.089.103.158	117.117.216.438
Tiền gửi ký quỹ bảo đảm thanh toán (i)	12.500.000.000	-
Tổng cộng	307.813.471.902	117.332.185.998

(i) Đây là khoản tiền gửi ký quỹ để bảo đảm thanh toán cho các chứng quyền do Công ty phát hành

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Tại ngày 30.09.2019		Tại ngày 31.12.2018	
	Giá gốc VND	Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCoM	219.156.143.582	197.304.833.045	709.217.997.093	672.534.932.248
Công ty CP Đầu tư Thế Giới Di Động (MWG)	19.471.690.080	20.082.559.900	106.614.140.258	105.527.259.000
Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam (VNM)	17.880.266.598	17.950.739.400	59.409.623.886	56.724.480.000
Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam (TCB)	15.490.156.253	15.624.185.500	-	-
Công ty Cổ phần Vincom (VIC)	13.773.272.527	13.749.086.600	63.560.661.503	59.581.750.600
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (VPB)	13.497.138.193	13.660.261.650	75.480.916.835	69.438.907.650
Công ty Cổ phần Hàng không VietJet (VJC)	10.200.852.834	10.275.311.700	34.277.986.635	33.281.520.000
Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (MSN)	10.096.234.923	10.043.290.000	43.441.013.888	41.793.425.000
Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát (HPG)	10.004.769.049	9.952.173.900	39.529.491.256	40.626.579.400
Cổ phiếu khác	108.741.763.126	85.967.224.395	286.904.162.832	265.561.010.598
Cổ phiếu niêm yết dùng cho hoạt động phòng ngừa rủi ro các chứng quyền có bảo đảm do Công ty phát hành	85.635.821.598	91.760.377.400	-	-
Ngân hàng TMCP Quân Đội (MBB)	42.831.179.120	46.108.394.400	-	-
Công ty CP Đầu tư Thế Giới Di Động (MWG)	42.804.642.478	45.651.983.000	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Tại ngày 30.09.2019		Tại ngày 31.12.2018	
	Giá gốc VND	Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	36.552.640.000	22.377.138.000	36.552.640.000	22.377.138.000
Công ty CP Quản Lý Quỹ Đầu Tư Việt Nam	21.803.640.000	21.803.640.000	21.803.640.000	21.803.640.000
Công ty Cổ phần xuất nhập khẩu Thủy sản Cần Thơ	4.900.000.000	239.414.000	4.900.000.000	239.414.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bưu Chính Viễn thông Sài Gòn	4.406.400.000	220.084.000	4.406.400.000	220.084.000
Cổ phiếu khác	5.442.600.000	114.000.000	5.442.600.000	114.000.000
Trái phiếu	389.000.000.000	389.000.000.000	82.450.161.318	82.450.161.318
Trái phiếu doanh nghiệp - BVJC201901	388.000.000.000	388.000.000.000	-	-
Trái phiếu Ngân hàng chính sách xã hội	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
Trái phiếu Công ty CP Đầu tư hạ tầng Kỹ thuật TP Hồ Chí Minh	-	-	81.450.161.318	81.450.161.318
Chứng chỉ quỹ ETF	45.820.048.669	46.171.449.500	58.531.242.345	57.477.708.640
Quỹ ETF VFMVN30	45.820.048.669	46.171.449.500	58.531.242.345	57.477.708.640
Tổng cộng	776.164.653.849	746.613.797.945	886.752.040.756	834.839.940.206

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2019

	Giá mua VND	Chênh lệch đánh giá		Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND
		Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCoM	219.156.143.582	7.760.694.838	(29.612.005.375)	197.304.833.045
Cổ phiếu niêm yết dùng cho hoạt động phòng ngừa rủi ro chứng quyền có bảo đảm	85.635.821.598	6.124.555.802	-	91.760.377.400
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	36.552.640.000	-	(14.175.502.000)	22.377.138.000
Trái phiếu	389.000.000.000	-	-	389.000.000.000
Chứng chỉ quỹ ETF	45.820.048.669	351.400.831	-	46.171.449.500
Tổng cộng	776.164.653.849	14.236.651.471	(43.787.507.375)	746.613.797.945

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

	Giá mua VND	Chênh lệch đánh giá		Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND
		Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCoM	709.217.997.093	4.617.455.796	(41.300.520.641)	672.534.932.248
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	36.552.640.000	-	(14.175.502.000)	22.377.138.000
Trái phiếu niêm yết	82.450.161.318	-	-	82.450.161.318
Chứng chỉ quỹ ETF	58.531.242.345	-	(1.053.533.705)	57.477.708.640
Tổng cộng	886.752.040.756	4.617.455.796	(56.529.556.346)	834.839.940.206

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.3 Các khoản cho vay

Giá trị các khoản cho vay bao gồm lãi dự thu nhưng không bao gồm giá trị dự phòng suy giảm như sau :

		Tại ngày	
		30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
Hợp đồng giao dịch ký quỹ	(i)	4.669.710.045.183	3.143.086.409.319
Ứng trước tiền bán chứng khoán	(ii)	15.013.151.606	118.928.433.925
Tổng cộng		<u>4.684.723.196.789</u>	<u>3.262.014.843.244</u>

(i) Hợp đồng giao dịch ký quỹ

Hợp đồng giao dịch ký quỹ là số tiền tài trợ cho nhà đầu tư mua chứng khoán trên cơ sở giao dịch ký quỹ theo Quyết định 87/QĐ-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ban hành ngày 25 tháng 1 năm 2017.

(ii) Ứng trước tiền bán chứng khoán

Đây là số tiền bán chứng khoán ứng trước cho khách hàng tại ngày giao dịch ("ứng tiền ngày T"). Các khoản tạm ứng này có thời hạn hoàn trả trong vòng hai (2) ngày làm việc.

3.4 Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp

Toàn bộ số dư dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính là dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay theo hợp đồng giao dịch ký quỹ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.5 Các khoản phải thu

	Tại ngày	
	30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp		
Phải thu tiền mua chứng khoán (i)	616.211.436.676	707.233.913.794
Phải thu trung tâm lưu ký chứng khoán	5.041.709.684	-
Phải thu phí dịch vụ tư vấn	1.929.049.625	1.336.650.000
Phải thu hoạt động kinh doanh chứng khoán khác	1.887.178.638	34.000.991.554
Tổng cộng	625.069.374.623	742.571.555.348
Các khoản phải thu khác		
Phải thu cho vay ký quỹ quá hạn (ii)	37.783.317.946	37.783.317.946
Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng	34.244.605.753	12.913.689.042
Phải thu khác	2.919.361.932	3.561.320.022
Tổng cộng	74.947.285.631	54.258.327.010

(i) Phải thu tiền mua chứng khoán tại ngày 30 tháng 09 năm 2019 là khoản phải thu tiền mua chứng khoán từ các khách hàng tổ chức.

(ii) Đây là số dư còn lại của các theo hợp đồng giao dịch ký quỹ đã quá hạn và Công ty đã xử lý hết tài sản đảm bảo. Công ty đã trích lập dự phòng toàn bộ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.6 Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu

	Giá trị phải thu khó đòi		Dự phòng			
	Tại ngày đầu kỳ VND	Tại ngày cuối kỳ VND	Tại ngày đầu kỳ VND	Số trích lập trong kỳ VND	Số hoàn nhập trong kỳ VND	Tại ngày cuối kỳ VND
Phải thu cho vay ký quỹ quá hạn	37.783.317.946	37.783.317.946	37.783.317.946	-	-	37.783.317.946
Phải thu phí dịch vụ tư vấn	1.145.650.000	1.145.650.000	1.145.650.000	-	-	1.145.650.000
Phải thu hoạt động kinh doanh chứng khoán khác	654.824.202	654.824.202	654.824.202			654.824.202
Tổng cộng	39.583.792.148	39.583.792.148	39.583.792.148	-	-	39.583.792.148

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.7 Tài sản cố định

(a) Tài sản cố định hữu hình

	Phương tiện vận chuyển VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01.01.2019	4.009.883.640	69.779.779.796	73.789.663.436
Mua trong kỳ	-	11.309.299.610	11.309.299.610
Giảm do thanh lý		(1.487.823.917)	(1.487.823.917)
Tại ngày 30.09.2019	4.009.883.640	79.601.255.489	83.611.139.129
Khấu hao lũy kế			
Tại ngày 01.01.2019	2.469.951.269	47.254.195.045	49.724.146.314
Khấu hao trong kỳ	392.525.425	9.613.539.464	10.006.064.889
Giảm do thanh lý		(1.487.823.917)	(1.487.823.917)
Tại ngày 30.09.2019	2.862.476.694	55.379.910.592	58.242.387.286
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01.01.2019	1.539.932.371	22.525.584.751	24.065.517.122
Tại ngày 30.09.2019	1.147.406.946	24.221.344.897	25.368.751.843

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.7 Tài sản cố định

(b) Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm vi tính VND
Nguyên giá	
Tại ngày 01.01.2019	64.392.294.363
Mua trong kỳ	<u>1.844.358.000</u>
Tại ngày 30.09.2019	<u>66.236.652.363</u>
Khấu hao lũy kế	
Tại ngày 01.01.2019	41.035.398.948
Khấu hao trong kỳ	<u>8.047.349.981</u>
Tại ngày 30.09.2019	<u>49.082.748.929</u>
Giá trị còn lại	
Tại ngày 01.01.2019	<u>23.356.895.415</u>
Tại ngày 30.09.2019	<u>17.153.903.434</u>

(c) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm:

	Tại ngày	
	30.09.2019	31.12.2018
	VND	VND
Phần mềm công nghệ thông tin	10.136.472.906	4.447.220.550
	<u>10.136.472.906</u>	<u>4.447.220.550</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)**3.8 Chi phí trả trước dài hạn**

	Tại ngày	
	30.09.2019	31.12.2018
	VND	VND
Chi phí thuê văn phòng	87.578.911.481	89.703.467.288
Chi phí cải tạo văn phòng	6.390.023.099	5.803.432.315
Chi phí tư vấn	6.108.896.385	-
Chi phí công nghệ thông tin	2.902.248.640	4.666.659.325
Tổng cộng	<u>102.980.079.605</u>	<u>100.173.558.928</u>

3.9 Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán

Theo Quyết định 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 của Trung Tâm Lưu Ký Chứng Khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ với số tiền ban đầu là 120 triệu Đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam và đóng thêm 0,01% hàng năm dựa theo tổng giá trị chứng khoán đã giao dịch và môi giới trong năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ Đồng/năm. Mức đóng góp tối đa vào quỹ hỗ trợ thanh toán là 20 tỷ Đồng.

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2019, Công ty đã nộp đủ mức đóng góp tối đa.

3.10 Tiền nộp Quỹ bù trừ giao dịch chứng khoán phái sinh

Theo Quy Chế Quản Lý Và Sử Dụng Quỹ Bù Trừ ban hành kèm theo Quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 03 năm 2017 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, mức đóng góp tối thiểu ban đầu là 10 tỷ Đồng đối với thành viên bù trừ trực tiếp.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
(tiếp theo)

3.11 Các khoản vay

Tổng hợp tình hình tăng giảm các khoản vay trong kỳ như sau:

	Lãi suất %/năm	Số dư đầu kỳ VND	Số vay trong kỳ VND	Số trả trong kỳ VND	Số dư cuối kỳ VND
Vay ngắn hạn (i)					
Vay ngắn hạn	5,0 – 8,0	1.350.000.000.000	11.690.400.000.000	(11.692.300.000.000)	1.348.100.000.000
Vay thấu chi ngân hàng	6,8 – 8,0	204.132.323.195	11.414.037.414.060	(11.553.169.737.255)	65.000.000.000
		1.554.132.323.195	23.104.437.414.060	(23.245.469.737.255)	1.413.100.000.000
Trái phiếu phát hành ngắn hạn (ii)					
Trái phiếu ngắn hạn phát hành riêng lẻ	7,0	150.000.000.000	-	-	150.000.000.000
		150.000.000.000	-	-	150.000.000.000
Tổng cộng		1.704.132.323.195	23.104.437.414.060	(23.245.469.737.255)	1.563.100.000.000

- (i) Các khoản vay có thời hạn từ 1 đến 3 tháng nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động cho hoạt động kinh doanh. Công ty không có khoản vay ngắn hạn nào từ các bên liên quan tại ngày 30 tháng 09 năm 2019.
- (ii) Theo Nghị Quyết số 10/2018/NQ-HĐQT ngày 12 tháng 04 năm 2018, trong năm 2018 Công ty đã phát hành 605 tỷ đồng trái phiếu doanh nghiệp mệnh giá 1 tỷ đồng/trái phiếu không niêm yết, lãi suất 7,0%-8,15%/năm không tài sản đảm bảo với kỳ hạn hai năm và được phép mua lại trước hạn. Đến ngày 31 tháng 12 năm 2018, Công ty đã mua lại 455 tỷ đồng trái phiếu và trị giá trái phiếu còn đang lưu thông là 150 tỷ đồng. Đến ngày 30 tháng 09 năm 2019 số lượng và giá trị trái phiếu không thay đổi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.12 Phải trả cho các hoạt động giao dịch chứng khoán

	Tại ngày	
	30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
Thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán với Sở giao dịch chứng khoán	341.277.451.755	83.159.390.391
Phải trả nhà đầu tư tiền mua chứng khoán	233.898.575.204	226.450.973.390
Phải trả nhà đầu tư tiền mua chứng quyền có bảo đảm	22.580.318.905	-
Phải trả phí môi giới cho các Sở giao dịch chứng khoán và Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	6.176.989.959	6.026.789.270
Phải trả khác	696.563.036	-
Tổng cộng	604.629.898.859	315.637.153.051

3.13 Thuế và các khoản khác phải nộp nhà nước

	Tại ngày	
	30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp – hiện hành	28.132.365.500	16.684.859.800
Thuế thu nhập cá nhân giao dịch chứng khoán nộp hộ khách hàng	5.885.923.170	11.199.027.876
Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp hộ doanh nghiệp nước ngoài	3.004.652.904	3.250.876.181
Thuế nhà thầu	-	338.263.079
Thuế thu nhập cá nhân nộp hộ nhân viên	2.897.069.952	2.341.828.338
Thuế giá trị gia tăng	750.144.138	199.892.112
Tổng cộng	40.670.155.664	34.014.747.386

3.14 Chi phí phải trả ngắn hạn

	Tại ngày	
	30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
Phụ cấp hoàn thành công việc	26.244.000.000	45.000.000.000
Chi phí lãi vay	12.310.115.482	3.953.633.544
Chi phí phải trả khác	5.130.669.000	9.396.348.291
Tổng cộng	43.684.784.482	58.349.981.835

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.15 Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn

	Tại ngày	
	30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
Cổ tức phải trả cho cổ đông Công ty	5.479.578.444	5.097.667.994
Cổ tức trả hộ	2.851.669.414	2.507.431.082
Các khoản phát triển kinh doanh phải trả	788.313.897	19.288.313.897
Các khoản phải trả, phải nộp khác	11.996.762.250	4.577.656.085
Tổng cộng	21.116.324.005	31.471.069.058

3.16 Vốn góp của chủ sở hữu

(a) Số lượng cổ phiếu

	Tại ngày	
	30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký	305.882.263	129.756.758
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	305.882.263	129.756.758
Số lượng cổ phiếu đã mua lại	(366.090)	(202.590)
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	305.516.173	129.554.168

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2019 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, toàn bộ cổ phiếu của Công ty là cổ phiếu phổ thông. Mỗi cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 Đồng. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.16 Vốn góp của chủ sở hữu (tiếp theo)

(b) Tình hình biến động của vốn cổ phần

	Số cổ phiếu thường
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	129.570.368
Số lượng cổ phiếu đã mua lại	(16.200)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	129.554.168
Cổ phiếu phát hành thêm trong kỳ	176.125.505
Số lượng cổ phiếu đã mua lại trong kỳ	(163.500)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2019	<u>305.516.173</u>

3.17 Lợi nhuận chưa phân phối

	Tại ngày	
	30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	683.722.171.349	1.223.955.850.562
Lỗ chưa thực hiện	(29.550.855.904)	(51.912.100.550)
Tổng cộng	<u>654.171.315.445</u>	<u>1.172.043.750.012</u>

4 THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

4.1 Nợ khó đòi đã xử lý

	Tại ngày	
	30.09.2019 VND	31.12.2018 VND
Phải thu khác	<u>345.059.000</u>	<u>345.059.000</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

4 THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
(tiếp theo)

4.2 Ngoại tệ các loại

Khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm số ngoại tệ như sau:

	Tại ngày	
	30.09.2019	31.12.2018
Đô la Mỹ	25.640,81	5.176,74
Yên Nhật	241.915	241.915
Đô la Singapore	844	590
Bảng Anh	97,38	100
Đô la Đài Loan	3.200	3.200
Đô la Canada	100	100
Malaysian Ringgit	750	750

4.3 Cổ phiếu đang lưu hành

	Tại ngày	
	30.09.2019	31.12.2018
Số lượng lưu hành từ 1 năm trở lên (cổ phiếu)	129.390.668	129.554.168
Số lượng lưu hành dưới 1 năm (cổ phiếu)	176.125.505	-
Tổng cộng	305.516.173	129.554.168

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

4 THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

4.4 Chứng quyền có bảo đảm

Mã chứng quyền	Chứng khoán cơ sở	Ngày đáo hạn	Số lượng chứng quyền được phép phát hành	Tại ngày 30.09.2019		Số lượng chứng quyền chưa lưu hành
				Số lượng chứng quyền phát hành bổ sung	Số lượng chứng quyền đang lưu hành	
CMBB1902	Ngân hàng TMCP Quân Đội (MBB)	17.12.2019	1.000.000	4.000.000	2.137.650	2.862.350
CMWG1903	Công ty CP Đầu tư Thế Giới Di Động (MWG)	26.12.2019	2.000.000	-	1.990.080	9.920
Tổng cộng			3.000.000	4.000.000	4.127.730	2.872.270

5 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

5.1 Lãi ròng từ việc bán các tài sản tài chính FVTPL

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3	
	2019 VND	2018 VND	2019 VND	2018 VND
Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	103.979.662.448	54.628.342.788	300.656.791.624	747.294.727.894
Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	(65.146.369.011)	(61.040.145.790)	(245.458.267.220)	(571.912.644.537)
Tổng cộng	38.833.293.437	(6.411.803.002)	55.198.524.404	175.382.083.357

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

5 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (tiếp theo)

5.2 Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL và chứng quyền có bảo đảm

5.2a Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3	
	2019 VND	2018 VND	2019 VND	2018 VND
Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	(6.958.107.846)	9.534.391.493	3.494.639.873	(29.813.713.060)
Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	8.369.471.532	8.024.952.099	22.923.221.170	34.394.511.442
Tổng cộng	1.411.363.686	17.559.343.592	26.417.861.043	4.580.798.382

5.2b Chênh lệch đánh giá lại chứng quyền có bảo đảm

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3	
	2019 VND	2018 VND	2019 VND	2018 VND
Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền có bảo đảm đang lưu hành	(4.032.431.789)	-	(4.056.616.397)	-
Tổng cộng	(4.032.431.789)	-	(4.056.616.397)	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

5.2 Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL (tiếp theo)

a Chi tiết chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL theo từng loại như sau:

	Giá gốc VND	Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 30.09.2019 VND	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 31.12.2018 VND	Ghi nhận vào kết quả hoạt động kỳ này VND
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCoM	219.156.143.582	197.304.833.045	(21.851.310.537)	(36.683.064.845)	14.831.754.308
Cổ phiếu niêm yết dùng cho hoạt động phòng ngừa rủi ro chứng quyền có bảo đảm	85.635.821.598	91.760.377.400	6.124.555.802	-	6.124.555.802
Cổ phiếu chưa niêm yết và không giao dịch trên UPCoM	36.552.640.000	22.377.138.000	(14.175.502.000)	(14.175.502.000)	-
Trái phiếu	389.000.000.000	389.000.000.000	-	-	-
Chứng chỉ quỹ ETF	45.820.048.669	46.171.449.500	351.400.831	(1.053.533.705)	1.404.934.536
Tổng cộng	776.164.653.849	746.613.797.945	(29.550.855.904)	(51.912.100.550)	22.361.244.646

b Chi tiết chênh lệch đánh giá lại chứng quyền có bảo đảm như sau:

	Giá gốc VND	Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 30.09.2019 VND	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 31.12.2018 VND	Ghi nhận vào kết quả hoạt động kỳ này VND
Chứng quyền có bảo đảm	18.523.701.943	22.580.318.340	4.056.616.397	-	4.056.616.397
Tổng cộng	18.523.701.943	22.580.318.340	4.056.616.397	-	4.056.616.397

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

5 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (tiếp theo)**5.3 Chi phí quản lý công ty chứng khoán**

	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3	
	2019 VND	2018 VND	2019 VND	2018 VND
Chi phí nhân viên quản lý	29.848.182.803	24.945.063.759	82.971.941.487	73.095.993.468
Chi phí thuê văn phòng	2.301.109.884	2.599.176.648	8.207.898.397	5.605.719.476
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.164.804.951	3.423.653.754	23.789.580.226	14.569.912.180
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.165.392.412	2.919.326.451	9.238.468.056	7.974.196.867
Thuế, phí và lệ phí	162.288.410	160.272.692	438.355.263	600.571.496
Chi phí công cụ đồ dùng văn phòng	562.970.619	456.275.413	1.373.387.652	1.160.759.635
Chi phí khác	1.459.350.066	1.048.490.625	4.633.999.260	3.219.353.269
Tổng cộng	<u>46.664.099.145</u>	<u>35.552.259.342</u>	<u>130.653.630.341</u>	<u>106.226.506.391</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

6 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan và mối quan hệ giữa Công ty với các bên liên quan như sau:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH Dragon Capital Markets (DC)	Cổ đông chiến lược, nắm giữ 30.27% cổ phần Phó Chủ tịch HĐQT của Công ty là Giám đốc, thành viên HĐQT của Tập đoàn DC Thành viên HĐQT của Công ty là Giám đốc của Tập đoàn DC Thành viên HĐQT kiêm Tổng Giám đốc Công ty là đại diện phần vốn của DC
Công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh (HFIC)	Cổ đông chiến lược, nắm giữ 28.90% cổ phần Thành viên HĐQT của Công ty là Phó Tổng Giám đốc của HFIC Thành viên HĐQT của Công ty là Trưởng phòng Đầu tư của HFIC
Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc	Nhân sự quản lý chủ chốt

(a) Giao dịch với các bên liên quan trong Quý 3 năm 2019

<u>Bên liên quan</u>	<u>Nội dung nghiệp vụ</u>	<u>Giá trị VND</u>
Các nhân viên Quản lý chủ chốt (Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám Đốc)	Lương và các quyền lợi gộp khác quý 3 năm 2019	7.811.816.532

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

6 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**(b) Số dư cuối kỳ với các bên liên quan**

<u>Bên liên quan</u>	<u>Nội dung nghiệp vụ</u>	<u>Giá trị VND</u>
Công ty Đầu tư tài chính Nhà Nước Thành phố Hồ Chí Minh (HFIC)	Tiền gửi giao dịch chứng khoán	25.064.136

7 BÁO CÁO BỘ PHẬN**(a) Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý**

Hoạt động của Công ty được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm hay khu vực địa lý. Theo đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Công ty chỉ có một bộ phận chia theo khu vực địa lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

7 BÁO CÁO BỘ PHẬN (tiếp theo)

(b) Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Doanh thu và chi phí theo lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty như sau:

	Kỳ 09 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2019				
	Môi giới và dịch vụ VND	Tự doanh VND	Kinh doanh vốn VND	Tư vấn VND	Tổng cộng VND
Doanh thu và thu nhập	362.119.120.688	372.518.429.406	370.930.847.632	46.043.983.823	1.151.612.381.549
Chi phí	(242.301.530.085)	(283.020.947.240)	(105.469.205.171)	(12.995.689.044)	(643.787.371.540)
<i>Trong đó :</i>					
<i>Chi phí trực tiếp bằng tiền</i>	(218.104.548.389)	(296.820.151.770)	(105.469.205.171)	(12.946.054.600)	(633.339.959.930)
<i>Tổng giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền ngoại trừ chi phí khấu hao và chi phí phân bổ</i>	-	18.866.604.773	-	-	18.866.604.773
<i>Chi phí khấu hao tài sản cố định</i>	(9.932.509.807)	(1.047.910.388)	-	(49.634.444)	(11.030.054.639)
<i>Chi phí được phân bổ từ chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn</i>	(14.264.471.889)	(4.019.489.855)	-	-	(18.283.961.744)
Kết quả bộ phận	119.817.590.603	89.497.482.166	265.461.642.461	33.048.294.779	507.825.010.009
Thu nhập tài chính thuần					1.939.993.818
Thu nhập khác					57.431.819
Chi phí quản lý doanh nghiệp					(130.653.630.341)
Kết quả hoạt động					379.168.805.305

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

7 BÁO CÁO BỘ PHẬN (tiếp theo)

(b) Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (tiếp theo)

	Kỳ 09 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2018				
	Môi giới và dịch vụ VND	Tự doanh VND	Kinh doanh vốn VND	Tư vấn VND	Tổng cộng VND
Doanh thu và thu nhập (*)	629.927.766.640	797.684.427.140	405.746.189.215	114.308.751.715	1.947.667.134.710
Chi phí	(341.170.628.712)	(589.250.290.440)	(133.782.520.037)	(26.058.878.752)	(1.090.262.317.941)
Trong đó :					
Chi phí trực tiếp bằng tiền	(316.332.931.134)	(612.970.027.900)	(133.782.520.037)	(26.049.467.640)	(1.089.134.946.711)
Tổng giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền ngoại trừ chi phí khấu hao và chi phí phân bổ	-	34.394.511.442	-	-	34.394.511.442
Chi phí khấu hao tài sản cố định	(8.133.206.785)	(465.737.950)	-	(9.411.112)	(8.608.355.847)
Chi phí được phân bổ từ chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn	(16.704.490.793)	(10.209.036.032)	-	-	(26.913.526.825)
Kết quả bộ phận	288.757.137.928	208.434.136.700	271.963.669.178	88.249.872.963	857.404.816.769
Thu nhập tài chính thuần					2.127.689.296
Thu nhập khác					78.918.182
Chi phí quản lý doanh nghiệp					(106.226.506.391)
Kết quả hoạt động					753.384.917.856

(*) Toàn bộ doanh thu tạo ra từ việc cung cấp dịch vụ ra bên ngoài, và toàn bộ thu nhập tạo ra từ giao dịch với các đối tác bên ngoài.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

7 BÁO CÁO BỘ PHẬN (tiếp theo)

(b) Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (tiếp theo)

Tài sản và nợ phải trả phân bổ theo lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty như sau:

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2019						
	Môi giới và dịch vụ VND	Tự doanh VND	Kinh doanh vốn VND	Tư vấn VND	Không phân bổ VND	Tổng cộng VND
Tài sản bộ phận	766.037.629.121	790.035.511.322	5.007.429.238.563	3.069.293.820	-	6.566.571.672.826
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	61.442.263.314	61.442.263.314
Tổng tài sản	766.037.629.121	790.035.511.322	5.007.429.238.563	3.069.293.820	61.442.263.314	6.628.013.936.140
Nợ phải trả bộ phận	608.323.500.505	-	1.575.410.115.482	-	-	2.183.733.615.987
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	114.702.276.722	114.702.276.722
Tổng nợ phải trả	608.323.500.505	-	1.575.410.115.482	-	114.702.276.722	2.298.435.892.709

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018						
	Môi giới và dịch vụ VND	Tự doanh VND	Kinh doanh vốn VND	Tư vấn VND	Không phân bổ VND	Tổng cộng VND
Tài sản bộ phận	871.838.163.387	965.722.873.139	3.375.423.227.994	3.531.711.273	-	5.216.515.975.793
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	39.789.351.388	39.789.351.388
Tổng tài sản	871.838.163.387	965.722.873.139	3.375.423.227.994	3.531.711.273	39.789.351.388	5.256.305.327.181
Nợ phải trả bộ phận	328.500.415.674	-	1.708.085.956.739	-	-	2.036.586.372.413
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	159.182.792.271	159.182.792.271
Tổng nợ phải trả	328.500.415.674	-	1.708.085.956.739	-	159.182.792.271	2.195.769.164.684

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2019 ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

8 THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu so sánh đã được trình bày lại và phân loại lại để phù hợp với cách trình bày của năm nay, cụ thể như sau:

Báo cáo tình hình tài chính

Mã số	CHỈ TIÊU	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2018		
		Số liệu theo báo cáo trước đây	Phân loại lại/ Trình bày lại	Số liệu trình bày lại
112	Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	851.839.940.206	(17.000.000.000)	834.839.940.206
119	Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	725.571.555.348	17.000.000.000	742.571.555.348

Báo cáo kết quả hoạt động

Mã số	CHỈ TIÊU	Quý 3 năm 2018			Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3 năm 2018		
		Số liệu theo báo cáo trước đây VND	Phân loại lại/ trình bày lại VND	Số liệu trình bày lại VND	Số liệu theo báo cáo trước đây VND	Phân loại lại/ trình bày lại VND	Số liệu trình bày lại VND
	CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
26	Chi phí hoạt động tự doanh	28.713.431.181	(17.662.940.071)	11.050.491.110	124.841.363.641	(73.109.206.296)	51.732.157.345
27	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	95.416.633.646	18.847.195.816	114.263.829.462	258.069.404.862	75.101.252.139	333.170.657.001
31	Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	2.040.000.000	7.740.231.363	9.780.231.363	6.277.488.998	19.781.389.754	26.058.878.752
33	Chi phí hoạt động khác	264.824.548	(110.740.991)	154.083.557	743.157.390	(398.415.316)	344.742.074
40	TỔNG CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG	209.408.399.325	8.813.746.118	218.222.145.443	1.068.887.297.660	21.375.020.281	1.090.262.317.941
62	CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	44.366.005.460	(8.813.746.118)	35.552.259.342	127.601.526.672	(21.375.020.281)	106.226.506.391

Người lập



Lê Thị Thùy Dương

Kế Toán Trưởng



Lâm Hữu Hồ



Ngày 18 tháng 10 năm 2019

Phó Tổng Giám Đốc



Trịnh Hoài Giang