

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN IB

Tầng 22, số 52 phố Lê Đại Hành, phường Lê Đại Hành,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B01 - CTCK

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN(100 = 110 +130)	100		1,891,821,430,831	1,728,809,880,343
I.Tài sản tài chính(110=111->129)	110		1,890,252,051,420	1,727,856,940,252
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	190,452,381,057	152,040,947,355
1.1 Tiền	111.1		190,452,381,057	151,040,947,355
1.2 Các khoản tương đương tiền	111.2		-	1,000,000,000
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	7.1	1,113,797,747,986	976,968,446,264
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		-	-
4. Các khoản cho vay	114	7.2	535,561,604,767	385,581,482,094
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		-	-
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	7.4	(2,734,405,440)	(2,754,214,523)
7. Các khoản phải thu	117	8	45,852,297,503	29,143,863,893
7.1 Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	8.1	9,971,500,000	-
7.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2	8.2	35,880,797,503	29,143,863,893
7.2.1 Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		-	-
7.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		35,880,797,503	29,143,863,893
8. Trả trước cho người bán	118	9	4,522,966,083	184,213,869,712
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	8.3	14,560,169,883	14,412,433,437
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12. Các khoản phải thu khác	122	8.4	81,431,119	430,779,850
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	8.5	(11,842,141,538)	(12,180,667,830)
II. Tài sản ngắn hạn khác (130=131->136)	130		1,569,379,411	952,940,091
1. Tạm ứng	131		802,500,000	273,101,000
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		41,961,086	43,640,175
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		204,447,797	116,660,956
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		-	-
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		-	-
6. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	136		520,470,528	519,537,960
7. Tài sản ngắn hạn khác	137		-	-
8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	138		-	-
9. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+230+240+250+260)	200		39,843,911,578	37,431,080,716
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		1,500,000,000	1,500,000,000
1. Các khoản phải thu dài hạn	211		-	-
2. Các khoản đầu tư	212	10	1,500,000,000	1,500,000,000
2.4 Đầu tư dài hạn khác	212.4		1,500,000,000	1,500,000,000
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213		-	-
II. Tài sản cố định	220		2,335,768,728	2,213,068,313
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	2,332,060,904	1,460,796,921
- Nguyên giá	222		17,121,825,944	17,007,499,317

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(14,789,765,040)	(15,546,702,396)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	12	3,707,824	752,271,392
- Nguyên giá	228		11,990,456,371	11,990,456,371
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(11,986,748,547)	(11,238,184,979)
- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	229b		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		36,008,142,850	33,710,012,403
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		545,787,441	930,912,770
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		1,469,698,001	124,795,170
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253		-	-
4. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	254	13	10,492,657,408	9,162,304,463
5. Tài sản dài hạn khác	255		23,500,000,000	23,500,000,000
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN(270=100+200)	270		1,931,665,342,409	1,766,240,961,059
C. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+340)	300		315,267,555,907	345,549,708,425
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		70,380,900,541	212,839,196,888
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311	14	40,000,000,000	180,000,000,000
1.1 Vay ngắn hạn	312		40,000,000,000	180,000,000,000
1.2 Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	313		-	-
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314		-	-
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cấu phần nợ	315		-	-
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316	18	-	-
5. Vay Quỹ hỗ trợ thanh toán	317		-	-
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	15	911,106,141	528,050,282
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		-	-
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320		-	1,821,660,000
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		195,000,000	230,000,000
10. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	322	16	27,095,320,721	21,173,973,246
11. Phải trả người lao động	323		30,890,034	2,031,890,034
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		-	-
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	17	1,778,998,016	6,715,802,717
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326		-	-
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		-	-
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		-	-
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		369,585,629	337,820,609
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	-
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		-	-
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	332		-	-
II. Nợ phải trả dài hạn	340		244,886,655,366	132,710,511,537
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	341		-	-
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344		-	-
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn -Cấu phần nợ	345		-	-
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346	18	200,000,000,000	100,000,000,000
5. Phải trả người bán dài hạn	347		147,503,337	147,503,337
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348		-	-
7. Chi phí phải trả dài hạn	349		-	-
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350		-	-
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351		-	-
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352		-	-
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353		23,500,000,000	23,500,000,000
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354		-	-
13. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư	355		-	-
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356		21,239,152,029	9,063,008,200
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+420)	400		1,616,397,786,502	1,420,691,252,634

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
I. Vốn chủ sở hữu	410		1,616,397,786,502	1,420,691,252,634
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		1,277,189,750,000	1,161,086,380,000
1.1 Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		1,277,189,750,000	1,161,086,380,000
a. Cổ phiếu phổ thông	411.1a		1,277,189,750,000	1,161,086,380,000
4. Quỹ dự trữ điều lệ	414		30,809,950,276	30,809,950,276
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		33,272,212,231	33,272,212,231
6. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		2,462,261,955	2,462,261,955
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		272,663,612,040	193,060,448,172
7.1 Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		187,707,003,924	156,808,415,371
7.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		84,956,608,116	36,252,032,801
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	418		-	-
TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	420		1,616,397,786,502	1,420,691,252,634
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		1,931,665,342,409	1,766,240,961,059
CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG				
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001			
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002			
3. Tài sản nhận thế chấp	003			
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004			
5. Ngoại tệ các loại	005		1,098,171	1,239,419
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006		1,277,189,750,000	1,161,086,380,000
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		150,072,890,000	162,265,640,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng			147,622,590,000	
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng			300,000	
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán			2,450,000,000	
9. Tài sản tài chính đã ký quỹ tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		50,000	300,000
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010		-	1,770,000,000
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011			
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		644,100,000,000	664,800,000,000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013		2,100,570,000	
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT CỦA KHÁCH HÀNG				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của nhà đầu tư	021		6,075,168,020,000	6,368,289,610,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		4,311,175,550,000	4,732,919,660,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		1,242,160,000	426,702,010,000
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		1,702,978,230,000	1,167,934,140,000
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4			
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		59,772,080,000	40,733,800,000
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6			
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022		548,100,000	-
a. Tài sản tài chính đã ký quỹ tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		468,100,000	
b. Tài sản tài chính đã ký quỹ tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		80,000,000	
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024.a			
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b			
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025			
7. Tiền gửi của khách hàng	026		121,802,555,814	67,446,003,875
7.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		121,798,664,056	67,441,672,917
7.2 Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		1,327,558	1,473,914
7.3 Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		2,564,200	2,857,044
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		1,080,544	1,227,270
b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		1,483,656	1,629,774
7.4 Tiền gửi của tổ chức phát hành chứng khoán	030		-	-
8. Phải trả nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031		56,261,165,242	26,605,671,972
8.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		56,261,165,242	26,605,671,972
8.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		-	-
9. Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán	032		-	-
10. Phải thu của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033		-	-
11. Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	034		-	-
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		-	-
13. Phải trả khách hàng về giao dịch chứng khoán	036		65,541,390,572	40,840,331,903
13.1. Phải trả VSD về thanh toán bù trừ của khách hàng	036A		65,526,386,200	40,817,404,200
13.2. Phải trả khác của khách hàng	036B		15,004,372	22,927,703

NGƯỜI LẬP



Bùi Tuyết Mai

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thu Hằng

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2020



Nguyễn Thị Tuyết

11/01/2020

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN IB

Tầng 22, số 52 phố Lê Đại Hành, phường Lê Đại Hành, quận Hai Bà Trưng, Hà nội

Mẫu số B02 - CTCK

(Ban hành theo TT số 334/2016/TT-BTC

ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
Quý 3 Năm 2020

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý này		Số lũy kế	
			Quý hiện tại	Quý cùng kỳ năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3.2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3.2019
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1 Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01					
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	19.1	192,255,345,727	85,789,225,968	417,771,439,673	246,092,674,227
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2		80,209,783,252	9,659,107,538	123,347,826,602	50,612,615,811
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	19.2	75,807,325,695	49,371,159,173	222,135,659,465	105,064,214,897
1.2 Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02		36,238,236,780	26,758,959,257	72,287,953,605	90,415,843,519
1.3 Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	19.2	-	-	-	-
1.4 Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04		14,644,009,688	12,418,261,823	36,377,612,203	35,800,394,043
1.5 Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05		-	-	-	-
1.6 Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		9,239,037,224	5,028,252,982	19,511,806,839	16,477,485,027
1.7 Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		13,707,000,000	280,000,000	15,491,200,000	5,295,000,000
1.8 Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		-	-	-	-
1.9 Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		772,348,649	738,060,853	2,071,870,263	2,373,576,194
1.10 Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính	10		183,000,000	-	1,163,000,000	754,027,397
1.11 Thu nhập hoạt động khác	11		-	-	-	-
Cộng doanh thu hoạt động (20=01->11)	20		230,800,741,288	104,253,801,626	492,386,928,988	306,793,156,888
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1 Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21					
a. Lỗ bán các tài sản tài chính	21.1	19.1	28,876,046,853	29,366,414,931	216,591,786,631	113,232,109,555
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	21.2		13,044,497,772	5,255,968,395	71,214,603,317	38,440,337,666
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		15,831,549,081	24,110,446,536	145,377,183,314	74,791,771,889
			-	-	-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý này		Số lũy kế	
			Quý hiện tại	Quý cùng kỳ năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3.2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3.2019
2.4 Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản vay	24		-	3,385,713,181	(19,809,083)	3,385,713,181
2.5 Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25		-	-	-	-
2.6 Chi phí hoạt động tự doanh	26		-	-	-	-
2.7 Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27		772,497,613	350,320,882	1,587,872,831	1,365,530,781
2.8 Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		5,181,762,677	3,901,242,391	12,312,902,822	11,187,252,152
2.9 Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29		-	-	-	-
2.10 Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		-	-	-	-
2.11 Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		854,456,810	1,227,324,391	2,601,387,033	4,186,041,313
2.12 Chi phí các dịch vụ khác	32		440,487,855	611,614,975	1,372,966,409	7,326,096,297
Cộng chi phí hoạt động (40=21->33)	40		(33,330,903)	280,594,861	260,019,716	147,909,236
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			36,091,920,905	39,123,225,612	234,707,126,359	140,830,652,515
3.1 Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		-	-	-	-
3.2 Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không có định phát sinh trong kỳ	42		-	-	-	-
3.3 Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43		469,076,781	320,612,675	1,535,579,027	1,574,776,889
3.4 Doanh thu khác về đầu tư	44		-	-	-	-
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50=41->44)	50	20	469,076,781	1,475,334	401,591,201	2,454,450
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH				322,088,009	1,937,170,228	1,577,231,339
4.1 Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		-	-	-	-
4.2 Chi phí lãi vay	52		-	-	-	-
4.5 Chi phí đầu tư khác	55		5,072,986,301	11,501,583,562	16,038,838,423	32,790,650,774
Cộng chi phí tài chính (60=51->55)	60		-	-	-	-
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61	21	5,072,986,301	11,501,583,562	16,038,838,423	32,790,650,774
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	22	-	-	-	-
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70=20+50-40-60-61-62)	70		3,257,778,569	4,860,453,641	12,372,312,049	13,809,053,096
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			186,847,132,294	49,090,626,820	231,205,822,382	120,940,031,842
8.1 Thu nhập khác	71		-	-	-	-
8.2 Chi phí khác	72		1	2	-	-
Cộng kết quả hoạt động khác (80=71-72)	80		538,520,512	2	13,352,654,341	2,699,068,387
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70+80)	90	23	(538,520,511)	2	591,701,709	49,616,444
			186,308,611,783	49,090,626,820	243,966,775,014	123,589,483,785

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý này		Số lũy kế	
			Quý hiện tại	Quý cùng kỳ năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3.2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý 3.2019
9.1 Lợi nhuận đã thực hiện	91		126,332,835,169	23,829,914,183	167,208,298,863	93,317,040,777
9.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	92		59,975,776,614	25,260,712,637	76,758,476,151	30,272,443,008
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		36,800,218,460	8,913,613,774	48,260,241,146	22,052,181,367
10.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		24,805,063,137	3,861,471,247	36,084,097,317	15,997,692,766
10.2 Thu nhập/ Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		11,995,155,323	5,052,142,527	12,176,143,829	6,054,488,601
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200=90-100)	200		149,508,393,323	40,177,013,046	195,706,533,868	101,537,302,418
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÁN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300					
Tổng thu nhập toàn diện	400		149,508,393,323	40,177,013,046	195,706,533,868	101,537,302,418
XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500					
13.1 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501					
13.2 Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502				1,532	795
					-	-

NGƯỜI LẬP BIỂU

Bùi Tuyết Mai

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thị Thu Hằng

Hà Nội, ngày 16 tháng 10 năm 2020



Nguyễn Thị Tuyết

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý 3 năm 2020

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		243,966,775,014	123,589,483,785
2. Điều chỉnh cho các khoản	02		(20,988,144,116)	1,231,807,496
- Khấu hao TSCĐ	03		1,249,187,832	1,850,286,184
- Các khoản dự phòng	04		(358,335,375)	2,932,735,683
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	05		-	-
- Chi phí lãi vay	06		16,038,838,426	32,790,650,774
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07		(2,037,037,496)	(1,577,231,339)
- Dự thu tiền lãi	08		(35,880,797,503)	(34,764,633,806)
- Các khoản điều chỉnh khác	09		-	-
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		145,377,183,314	74,791,771,889
- Lỗ đánh giá các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		145,377,183,314	74,791,771,889
- Lỗ suy giảm giá trị các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12		-	-
- Lỗ suy giảm giá trị Các khoản cho vay	13		-	-
- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	14		-	-
- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định, BĐSĐT	15		-	-
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	16		-	-
- Lỗ khác	17		-	-
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		(222,135,659,465)	(105,064,214,897)
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		(222,135,659,465)	(105,064,214,897)
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	20		-	-
- Lãi khác	21		-	-
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		146,220,154,747	94,548,848,273
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	31		(60,070,825,571)	(165,981,440,922)
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	32		-	-
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		(149,980,122,673)	12,378,527,537
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34		-	-
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35		(9,971,500,000)	15,232,000,000
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		30,406,034,121	18,374,662,785
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		(147,736,446)	722,086,640

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC	38		-	-
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39		180,425,377,689	(174,543,663,988)
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		(528,652,479)	(448,538,558)
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		(135,763,606)	(62,527,235)
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		(1,432,689,672)	32,973,009
(-) Thuế TNDN đã nộp	43		(30,772,948,375)	(19,101,817,467)
(-) Lãi vay đã trả	44		(20,839,879,521)	(28,184,613,474)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		(1,856,660,000)	4,698,475,500
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân	46		-	43,320,000
-Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		610,198,533	378,529,841
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		(2,001,000,000)	(2,921,660,615)
- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49		-	-
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		414,820,879	(274,855,433)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		(1,330,352,945)	(2,500,000,000)
6. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		79,008,454,681	(247,609,694,107)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				-
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61		(1,399,392,727)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	62		127,371,748	-
3. Tiền chi vốn vào các công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63		-	-
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64		-	-
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		675,000,000	675,000,000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70		(597,020,979)	675,000,000
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			-	-
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71		-	200,000,000,000
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu quỹ	72		-	-
3. Tiền vay gốc	73		570,000,000,000	841,000,000,000
3.1 Tiền vay Quỹ hỗ trợ thanh toán	73.1		-	-
3.2 Tiền vay khác	73.2		570,000,000,000	841,000,000,000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(610,000,000,000)	(796,000,000,000)
4.1 Tiền chi trả gốc vay Quỹ hỗ trợ thanh toán	74.1		-	-
4.2 Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2		-	-
4.3 Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3		(610,000,000,000)	(796,000,000,000)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuế tài chính	75		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76		-	-
7. Tăng giảm trái phiếu phát hành			-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	80		(40,000,000,000)	245,000,000,000
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		38,411,433,702	(1,934,694,107)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		152,040,947,355	3,939,873,002
Tiền	101.1		151,040,947,355	3,939,873,002
Các khoản tương đương tiền	101.2		1,000,000,000	-
Ảnh hưởng của những thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	101.3		-	-
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103		190,452,381,057	2,005,178,895
- Tiền	103.1		190,452,381,057	2,005,178,895
- Các khoản tương đương Tiền	103.2		-	-
- Ảnh hưởng của những thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104			
PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG				
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		7,437,356,137,750	6,708,501,175,172
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(7,437,356,576,950)	(6,708,530,352,416)
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		-	-
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	06		-	-
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		8,090,731,375,829	14,119,661,120,487
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(8,036,374,384,690)	(14,099,382,006,774)
9. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	09			
10. Chi trả cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10			
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11			
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12			
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13			
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14			
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15			
Tăng/Giảm tiền thuần trong kỳ	20		54,356,551,939	20,249,936,469
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30			
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		67,446,003,875	63,524,304,348
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý. Trong đó có kỳ hạn:	32		67,441,672,917	63,490,649,865
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33		1,473,914	8,641,685
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		2,857,044	25,012,798
- Tiền gửi của tổ chức phát hành				
Trong đó có kỳ hạn:	35			
Các khoản tương đương tiền	36			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40=20+30)	40		121,802,555,814	83,774,240,817
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		121,802,555,814	83,774,240,817
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý. Trong đó có kỳ hạn:	42		121,798,664,056	83,769,763,578
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		1,327,558	1,522,659
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		2,564,200	2,954,580
- Tiền gửi của tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn:	45			
- Các khoản tương đương tiền	46			
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47			

NGƯỜI LẬP BIỂU



Bùi Tuyết Mai

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thu Hằng

Hà Nội, ngày 16 tháng 10 năm 2020



TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Thị Tuyết

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG
Quý 3 năm 2020

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm					Số dư cuối kỳ	
			2019	2020	2019		2020		30/09/2019	30/09/2020	
					Tăng	Giảm	Tăng	Phân loại lại			Giảm
I. Biến động vốn chủ sở hữu	7001										
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	7002		809,645,830,000	1,161,086,380,000	351,440,550,000	-	116,103,370,000			1,161,086,380,000	1,277,189,750,000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	7003		809,645,830,000	1,161,086,380,000	351,440,550,000	-	116,103,370,000			1,161,086,380,000	1,277,189,750,000
1.2. Cổ phiếu ưu đãi	7004		-	-	-	-	-			-	-
1.3. Thặng dư vốn cổ phần	7005		-	-	-	-	-			-	-
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn	7006		-	-	-	-	-			-	-
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu	7007		-	-	-	-	-			-	-
2. Cổ phiếu quỹ (*)	7008		-	-	-	-	-			-	-
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	7009		24,991,348,296	30,809,950,276	-	-	-			-	-
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	7010		27,453,610,251	33,272,212,231	-	-	-			24,991,348,296	30,809,950,276
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý	7011		-	-	-	-	-			27,453,610,251	33,272,212,231
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	7012		-	-	-	-	-			-	-
7. Các Quỹ khác thuộc Vốn chủ sở hữu	7013		2,462,261,955	2,462,261,955	-	-	-			-	-
8. Lợi nhuận chưa phân phối	7014		239,766,162,523	193,060,448,172	101,537,302,418	(151,440,550,000)	195,706,533,868			2,462,261,955	2,462,261,955
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	7015		164,764,914,952	156,808,415,371	77,319,348,011	(151,440,550,000)	131,124,201,546	15,877,757,007	(116,103,370,000)	189,862,914,941	272,663,612,040
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	7016		75,001,247,571	36,252,032,801	24,217,954,407	-	64,582,332,322	(15,877,757,007)	(116,103,370,000)	90,643,712,963	187,707,003,924
Cộng	7017		1,104,319,213,025	1,420,691,252,634	452,977,852,418	(151,440,550,000)	311,809,903,868		(116,103,370,000)	1,405,856,515,443	1,616,397,786,502
II. Thu nhập toàn diện khác	7018										
Cộng	7029										

NGƯỜI LẬP BIỂU

Bùi Tuyết Mai

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thị Thu Hằng



CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN IB

Tầng 22, số 52 phố Lê Đại Hành, phường Lê Đại Hành,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09 - CTCK

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Quý 3 Năm 2020**

Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính Quý 3 năm 2020 của Công ty CP Chứng khoán IB ("Công ty")

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Chứng khoán IB ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam, Giấy phép thành lập và hoạt động số 70/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 10 tháng 12 năm 2007 với tên gọi ban đầu là Công ty CP Chứng khoán Vincom. Công ty chính thức đổi tên thành Công ty cổ phần chứng khoán IB theo Giấy phép số 09/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 21 tháng 5 năm 2014.

Vốn điều lệ ban đầu của Công ty là 300.000.000.000 VND và đã được bổ sung trong từng thời kỳ theo các giấy

phép điều chỉnh. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020, tổng vốn điều lệ của Công ty là 1.277.189.750.000 VND.

Hoạt động chính của Công ty bao gồm môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán và tư vấn đầu tư chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 22, số 52 Phố Lê Đại Hành, Phường Lê Đại Hành, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội,

Việt Nam. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020, Công ty có một (01) trụ sở chính tại Hà Nội

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2020 là: 50 người.

Hạn chế đầu tư của Công ty Chứng khoán

Công ty tuân thủ quy định tại Điều 44, Thông tư số 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2012 hướng dẫn về thành lập và hoạt động công ty chứng khoán, Thông tư số 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 01 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 210/2012/TT-BTC và các quy định hiện hành về hạn chế đầu tư. Một số khoản mục hạn chế đầu tư theo các quy định hiện hành như sau:

Công ty Chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính,

chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của Công ty chứng khoán;

Công ty Chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của Công ty chứng khoán;

Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá 70% vốn chủ

sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được phép mua bán

lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về mua bán lại trái phiếu chính phủ;

Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc uỷ thác thực hiện các nghiệp vụ sau:

a) Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ

của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng;

b) Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác

c) Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;

d) Đầu tư quá 15% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;

đ) Đầu tư hoặc góp vốn quá 10% trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;

- e) Đầu tư hoặc góp vốn quá 15% vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
- g) Đầu tư quá 70% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá 20% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.
- Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ quy định tại điểm c, d và đ khoản 4 Điều này. Công ty chứng khoán dự kiến thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con phải đáp ứng các điều kiện sau:
- a) Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn pháp định cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty đang thực hiện;
- b) Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt một trăm tám mươi phần trăm (180%);
- c) Công ty chứng khoán sau khi góp vốn thành lập, mua công ty quản lý quỹ phải đảm bảo tuân thủ hạn chế vay nợ quy định tại Điều 42 thông tư này và hạn chế đầu tư quy định tại khoản 3 Điều này và điểm e khoản 4 Điều này.

Trường hợp công ty chứng khoán đầu tư vượt quá hạn mức do thực hiện bảo lãnh phát hành theo hình thức cam kết chắc chắn, do hợp nhất, sát nhập hoặc do biến động tài sản, vốn chủ sở hữu của công ty chứng khoán hoặc tổ chức góp vốn, công ty chứng khoán phải áp dụng các biện pháp cần thiết để tuân thủ hạn mức đầu tư theo quy định tại khoản 2, 3 và 4 Điều này tối đa trong thời hạn một (01) năm.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày phù hợp với Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC, Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2014 hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ tài chính ban hành.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.3 Giai đoạn tài chính

Giai đoạn tài chính năm của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Công ty cũng lập báo cáo tài chính cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 hàng năm và báo cáo tài chính quý cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc lần lượt tại ngày 31 tháng 3, 30 tháng 6, 30 tháng 9 và 31 tháng 12 hàng năm

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là đồng Việt

2.5 Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán Việt Nam

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính Quý 3 năm 2020 tuân thủ theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính Quý

3. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI

Ngày 12 tháng 3 năm 2018, Bộ trưởng Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 23/2018/TT-BTC ("Thông tư 23") hướng dẫn kế toán chứng quyền có bảo đảm với công ty chứng khoán là tổ chức phát hành. Thông tư 23 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 27 tháng 4 năm 2018. Công ty đã áp dụng Thông tư 23 trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính Quý 3 năm 2020 cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 đến 30 tháng 09 năm 2020.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính :

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán được Bộ tài chính ban hành kèm theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng giám đốc, kết quả hoạt động thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra

Tiền và tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và các khoản tiền gửi thanh toán của Công ty.

Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán là số tiền của Công ty chứng khoán để sẵn sàng tham gia thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán.

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ

Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ bao gồm các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích kinh doanh, hoặc các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được đánh giá lại theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý trên Báo cáo tình hình tài chính của Công ty.

Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ theo giá thị trường so với kỳ trước được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ".

Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ theo giá thị trường so với kỳ trước được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ".

Các khoản đầu tư tài sản tài chính dài hạn

Đầu tư dài hạn khác

Các khoản đầu tư dài hạn khác là khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác mà Công ty không có ảnh hưởng đáng kể, kiểm soát hoặc đồng kiểm soát đơn vị nhận đầu tư. Các khoản đầu tư dài hạn khác được phản ánh theo giá gốc trừ dự phòng giảm giá (nếu có). Cổ tức được chia từ lợi nhuận sau thuế của các khoản đầu tư dài hạn khác được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục: "Doanh thu hoạt động tài chính".

Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn được trích lập nếu tổ chức kinh tế mà Công ty đang đầu tư bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh ban đầu) theo quy định tại Thông tư số 228/2008/TT-BTC ("Thông tư 228") ngày 07 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 sửa đổi, bổ sung cho Thông tư 228 do Bộ Tài chính ban hành. Theo đó, mức trích lập dự phòng là chênh lệch giữa phần vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế và vốn chủ sở hữu thực có nhân (x) với tỷ lệ vốn đầu tư của doanh nghiệp so với tổng vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế. Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí tài chính".

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, phù hợp với quy định pháp luật hiện hành áp dụng cho công ty chứng khoán. 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.

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

Nguyên tắc đánh giá lại các tài sản tài chính

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) và sẵn sàng để bán theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định pháp luật. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất, Công ty được sử dụng giá trị hợp lý để đánh giá lại các tài sản tài chính. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp hoặc mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được Ban Tổng giám đốc chấp thuận.

Đối với các tài sản tài chính mà giá trị hợp lý có thể xác định được theo giá thị trường, giá trị thị trường của tài sản tài chính được xác định theo quy định tại Thông tư 146/2014/TT-BTC như sau:

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

- Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

- Đối với chứng khoán niêm yết bị huỷ hoặc đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập báo cáo tài chính gần nhất.

- Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.

Đối với các tài sản tài chính không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán, hoặc được ghi nhận theo giá gốc trên báo cáo tình hình tài chính riêng.

Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

Công ty thực hiện trích lập dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn và sẵn sàng để bán khi có các bằng chứng khách quan về sự giảm giá trị hợp lý của tài sản tài chính theo hướng dẫn của Thông tư 210.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Nợ phải thu bao gồm phải thu từ hoạt động giao dịch chứng khoán, tư vấn cho nhà đầu tư, lãi dự thu về dịch vụ tài chính, và các khoản phải thu về dịch vụ khác.

Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán: Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán bao gồm phải thu nhà đầu tư trong giao dịch chứng khoán về phí dịch vụ môi giới, phí lưu ký chứng khoán.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Số năm
Máy móc thiết bị	04 - 05
Thiết bị văn phòng	03 - 05
Phương tiện vận tải	10
Tài sản khác	03

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là phần mềm. Phần mềm được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính từ 3 đến 5 năm.

Các khoản chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ và các chi phí trả trước khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo thời gian trả trước phù hợp với các quy định kế toán hiện hành, nhưng không quá ba năm đối với chi phí sửa chữa, bảo dưỡng tài sản, không quá hai năm đối với giá trị công cụ, dụng cụ đã xuất dùng hoặc theo thời gian sử dụng dịch vụ đối với phí dịch vụ trả trước.

Thuê tài sản

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán còn bao gồm các khoản trả phí hoạt động kinh doanh, dịch vụ chứng khoán cho Sở Giao dịch chứng khoán, Trung tâm Lưu ký chứng khoán và các khoản phải trả khác.

Doanh thu

Hoạt động đầu tư vào công cụ tài chính

Doanh thu hoạt động đầu tư vào công cụ tài chính bao gồm lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, Lãi từ các khoản cho vay và phải thu, Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán ghi nhận các khoản chênh lệch lãi bán tài sản tài chính của công ty chứng khoán (được ghi nhận dựa trên Thông báo kết quả thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán của Trung tâm Lưu ký chứng khoán) và khoản thu lợi tức cổ phiếu, lãi trái phiếu, thu từ tài sản tài chính (lãi từ cổ phiếu được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở thông báo chia lãi của tổ chức có cổ phần do Công ty nắm giữ; lãi đầu tư trái phiếu và lãi từ hoạt động góp vốn liên doanh, liên kết được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở dồn tích).

Hoạt động môi giới chứng khoán cho nhà đầu tư và hoạt động lưu ký chứng khoán

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán và hoạt động lưu ký chứng khoán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động khi thỏa mãn cả bốn (4) điều kiện sau đây:

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

Hoạt động bảo lãnh phát hành, đại lý phát hành chứng khoán

Doanh thu hoạt động bảo lãnh phát hành và đại lý phát hành chứng khoán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động khi hoàn thành việc thông báo kết quả phát hành chứng khoán.

Hoạt động tư vấn

Doanh thu từ hoạt động tư vấn được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động khi dịch vụ đã được cung cấp, doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu khác

Doanh thu khác được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở dồn tích.

Các khoản doanh thu liên quan đến nhiều kỳ kế toán được ghi nhận theo tiến độ hoàn thành hoặc phân bổ theo đường thẳng trong thời gian cung cấp dịch vụ. Giá trị chưa phân bổ được ghi nhận là doanh thu chưa thực hiện trên báo cáo tình hình tài chính.

Chi phí hoạt động

Chi phí hoạt động bao gồm Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ.

Lãi và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính phản ánh các khoản lãi do bán các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, 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 và các khoản lỗ, tổn thất về các tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư Tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ phản ánh các chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ trực tiếp của công ty chứng khoán bao gồm chi phí hoạt động tự doanh, chi phí môi giới chứng khoán, chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán, chi phí tư vấn và các chi phí hoạt động khác.

Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp dùng để phản ánh các chi phí quản lý chung của công ty chứng khoán bao gồm chi phí lương và các khoản trích theo lương của nhân viên bộ phận quản lý, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ dụng cụ, khấu hao tài sản cố định, dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác dùng cho hoạt động quản lý.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Thuế

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

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận trước thuế được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính giữa niên độ và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp từ phát hành cổ phiếu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá

Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và lợi nhuận chưa thực hiện.

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

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

Các quỹ

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

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

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

Phân chia lợi nhuận

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

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Cuối kỳ	Đầu năm
- Tiền mặt tại quỹ	41,053,366.00	23,595,843
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	190,270,445,138	152,011,998,601
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	140,882,553	5,352,911
Tổng cộng	190,452,381,057	152,040,947,355

6. GIÁ TRỊ, KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG KỲ

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (đơn vị)	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (VND)
a) Của CTCK	31,020,561	3,432,381,002,877
- Cổ phiếu	28,852,491	703,853,206,600
- Trái phiếu	2,147,130	1,604,177,783,497
- Chứng khoán khác	20,940	1,124,350,012,780
b) Của Nhà đầu tư	376,961,824	5,983,241,681,480
- Cổ phiếu	376,957,674	5,983,238,425,680
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác	4,150	3,255,800

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Một số khái niệm về tài sản tài chính

Giá gốc

Giá gốc của tài sản tài chính là số tiền hoặc tương đương tiền đã trả, đã giải ngân hoặc phải trả của tài sản tài chính đó vào thời điểm tài sản tài chính được ghi nhận ban đầu. Tùy thuộc vào từng loại tài sản tài chính, chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính có thể được tính vào giá gốc

Giá trị hợp lý/giá thị trường

Giá trị hợp lý hay còn được gọi là giá thị trường của tài sản tài chính là giá trị tài sản tài chính có thể trao đổi một cách tự nguyện giữa các bên có đầy đủ hiểu biết trong trao đổi ngang giá.

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

	Giá trị ghi sổ	Cuối kỳ	Đầu năm	
		Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu niêm yết	53,535,170,273	103,089,127,130	46,990,695,797	47,347,312,220
Cổ phiếu chưa niêm yết	198,006,821,188	254,793,424,475	227,685,542,267	256,766,209,837
Trái phiếu niêm yết	40,316,000,000	40,171,200,000	-	-
Trái phiếu chưa niêm yết	648,932,885,270	648,932,885,270	662,854,924,207	662,854,924,207
Chứng chỉ quỹ	66,811,111,111	66,811,111,111	10,000,000,000	10,000,000,000
Chứng quyền				
Tổng cộng	1,007,601,987,842	1,113,797,747,986	947,531,162,271	976,968,446,264

7.2 Các khoản cho vay và phải thu

	Giá trị ghi sổ	Cuối kỳ	Đầu năm	
		Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động Margin	520,870,822,410	520,870,822,410	368,997,023,092	368,997,023,092
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	14,690,782,357	14,690,782,357	16,584,459,002	16,584,459,002
Tổng cộng	535,561,604,767	535,561,604,767	385,581,482,094	385,581,482,094

7.3 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính

Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính tại ngày lập báo cáo tài chính như sau:

	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý kỳ này	CL đánh giá kỳ này	
			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm
Cổ phiếu niêm yết	53,535,170,273	103,089,127,130	40,136,758,591	(2,202,999,160)
Cổ phiếu chưa niêm yết	198,006,821,188	254,793,424,475	35,670,567,104	(13,483,749,921)
Trái phiếu niêm yết	40,316,000,000	40,171,200,000	-	(144,800,000)
Trái phiếu chưa niêm yết	648,932,885,270	648,932,885,270	-	-
Chứng chỉ quỹ	66,811,111,111	66,811,111,111	-	-
Tổng cộng	1,007,601,987,842	1,113,797,747,986	75,807,325,695	(15,831,549,081)

Tình hình biến động giá trị thị trường tại thời điểm đầu kỳ của các tài sản tài chính như sau:

	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý đầu kỳ	CL đánh giá đầu kỳ	
			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm
Cổ phiếu niêm yết	46,990,695,797	47,347,312,220	68,274,457,908	(80,733,425,092)
Cổ phiếu chưa niêm yết	227,685,542,267	256,766,209,837	39,070,689,748	(75,043,251,027)
Trái phiếu niêm yết	0	-	-	-
Trái phiếu chưa niêm yết	662,854,924,207	662,854,924,207	-	-
Chứng chỉ quỹ	10,000,000,000	10,000,000,000	-	-
Chứng quyền		-	-	-
Tổng cộng	947,531,162,271	976,968,446,264	107,345,147,656	(155,781,676,119)

7.4 Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay giao dịch kỳ quỹ	(2,734,405,440)	(2,754,214,523)
Tổng cộng	(2,734,405,440)	(2,754,214,523)

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Cuối kỳ	Đầu năm
8.1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư		
- Phải thu bán các tài sản tài chính	9,971,500,000.00	-
8.2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư		
- Dự thu lãi trái phiếu doanh nghiệp	28,525,428,558	24,625,754,961
- Dự thu lãi cổ tức cổ phiếu niêm yết	2,100,573,000	
- Dự thu lãi cho vay margin	5,254,795,945	4,509,676,056
- Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	-	8,432,876
- Phải thu và dự thu khác	-	-
8.3. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		
- Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	160,422,925	67,650,256
- Phải thu hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	-	-
- Phải thu hoạt động tư vấn	-	-
- Phải thu hoạt động lưu ký chứng khoán	1,010,811,854	955,400,045
- Phải thu hoạt động nhận uỷ thác, đấu giá	-	-
- Phải thu dịch vụ khác	13,388,935,104	13,389,383,136
8.4. Phải thu khác	81,431,119	430,779,850
8.5. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	(11,842,141,538)	(12,180,667,830)
Tổng cộng	48,651,756,967	31,806,409,350

(*) Đây là khoản phải thu cho vay giao dịch kỳ quỹ của các khách hàng cũ của Công ty Cổ phần chứng khoán Vincom (tên gọi trước đ. 2014 trở về trước và đã được Công ty trích lập dự phòng 100%

9. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải trả mua các tài sản tài chính	4,325,497,075	184,176,484,865
Phải trả khác	197,469,008	37,384,847
Tổng cộng	4,522,966,083	184,213,869,712

10. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN KHÁC

	Cuối kỳ	Đầu năm
Đầu tư dài hạn khác	1,500,000,000	1,500,000,000
Tổng cộng	1,500,000,000	1,500,000,000

(*) Đây là phần vốn góp của Công ty tại Công ty CP Dịch vụ Hàng hoá Hàng không (ACSV). Tổng vốn góp là 25 tỷ, IBSC góp 1.5 tỷ, ông Nguyễn Trọng Sơn góp 23.5 tỷ theo Hợp đồng hợp tác đầu tư

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác
Nguyên giá TSCĐ hữu hình				
Số dư đầu kỳ	11,836,323,264	2,679,053,700	1,197,878,339	1,294,244,014
- Mua trong kỳ	1,399,392,727	-	-	-
- Tặng khác	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	369,738,600	-	233,600,000	681,727,500
- Giảm khác	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	12,865,977,391	2,679,053,700	964,278,339	612,516,514
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	11,704,848,616	1,523,808,793	1,087,465,016	1,230,579,971
- Khấu hao trong năm	172,741,573	200,929,032	71,033,794	55,919,865
- Tặng khác	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	369,738,600	-	206,095,520	681,727,500
- Giảm khác	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	11,507,851,589	1,724,737,825	952,403,290	604,772,336
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình				
- Tại ngày đầu kỳ	131,474,648	1,155,244,907	110,413,323	63,664,043
- Tại ngày cuối kỳ	1,358,125,802	954,315,875	11,875,049	7,744,178

Dánh giá theo giá trị hợp lý

12. TĂNG, GIẢM TSCĐ VÔ HÌNH

	Phần mềm	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình		
Số dư đầu kỳ	-	-
- Mua trong kỳ	11,990,456,371	11,990,456,371
- Tặng khác	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-
- Giảm khác	-	-
Số dư cuối kỳ	11,990,456,371	11,990,456,371
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	11,238,184,979	11,238,184,979
- Khấu hao trong năm	748,563,568	748,563,568
- Tặng khác	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-
- Giảm khác	-	-
Số dư cuối kỳ	11,986,748,547	11,986,748,547
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình		
- Tại ngày đầu kỳ	752,271,392	752,271,392
- Tại ngày cuối kỳ	3,707,824	3,707,824

13. TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	Cuối kỳ	Đầu năm
Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung	7,805,102,628	6,997,947,886
Tiền lãi phân bổ trong năm	2,567,554,780	2,044,356,577
Tổng cộng	10,492,657,408	9,162,304,463

14. VAY NGẮN HẠN

	Cuối kỳ	Đầu năm
Vay ngắn hạn	40,000,000,000	180,000,000,000
Tổng cộng	40,000,000,000	180,000,000,000

15. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	Cuối kỳ	Đầu năm
Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán	722,532,429	305,241,271
- Phải trả VSD phí lưu ký chứng khoán	167,926,979	203,106,102
- Phải trả VSD phí chuyển khoản chứng khoán	20,646,733	19,702,909
Tổng cộng	911,106,141	528,050,282

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢP NHÀ NƯỚC

	Cuối kỳ	Đầu năm
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	25,859,625,870	20,548,476,928
Thuế Thu nhập cá nhân	1,235,694,851	625,496,318
Thuế Giá trị gia tăng	-	0
Tổng cộng	27,095,320,721	21,173,973,246

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Cuối kỳ	Đầu năm
Trích trước chi phí lãi vay	1,529,643,836	6,330,684,931
Trích trước - Chi phí dịch vụ mua ngoài	249,354,180	385,117,786
Tổng cộng	1,778,998,016	6,715,802,717

18. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH

	Cuối kỳ	Đầu năm
Trái phiếu phát hành	200,000,000,000	100,000,000,000
Tổng cộng	200,000,000,000	100,000,000,000

Trong năm 2020, Công ty đã phát hành riêng lẻ 2.000 trái phiếu không chuyển đổi, có đảm bảo bằng tài sản kỳ hạn 2 năm, lãi suất cố định cho tất cả các kỳ tính lãi là 9,5%/năm, mệnh giá 100.000.000 VND/trái phiếu để đầu tư kinh doanh chứng khoán, cho vay giao dịch ký quỹ, tăng quy mô vốn cho các hoạt động khác của công ty

19. THU NHẬP**19.1 LÃI/LỖ BÁN CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH**

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi bán chứng khoán kỳ này
1	Cổ phiếu niêm yết	12,905,800	297,340,882,000	259,529,985,743	37,810,896,257
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	3,749,820	125,724,210,000	85,481,929,003	40,242,280,997
3	Trái phiếu niêm yết	150,000	14,895,150,000	14,894,850,000	300,000
4	Trái phiếu chưa niêm yết	2,028	230,606,917,801	228,601,970,383	2,004,947,418
5	Công cụ thị trường tiền tệ	10,470	562,250,685,680	562,099,327,100	151,358,580
6	Các tài sản tài chính khác	-	-	-	-
		16,818,118	1,230,817,845,481	1,150,608,062,229	80,209,783,252

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lỗ bán chứng khoán kỳ này
1	Cổ phiếu niêm yết	1,037,791	6,431,928,300	9,622,418,700	3,190,490,400.00
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	-	-	-	-
3	Trái phiếu niêm yết	720,000	69,258,100,000	69,268,730,000	10,630,000
4	Trái phiếu chưa niêm yết	1,497	456,686,975,344	466,530,352,716	9,843,377,372.00
5	Công cụ thị trường tiền tệ	-	-	-	-
6	Các tài sản tài chính khác	-	-	-	-
		1,759,288	532,377,003,644	545,421,501,416	13,044,497,772

19.2 CỐ TỨC VÀ TIỀN LÃI PHÁT SINH TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH, PHẢI THU VÀ CHO VAY, TÀI SẢN TÀI CHÍNH SẴN SÀNG ĐỂ BÁN

	Kỳ này	Kỳ trước
Từ tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	36,238,236,780	26,758,959,257
<i>Cổ tức</i>	2,115,686,150	4,434,188,950
<i>Trái tức</i>	34,122,550,630	22,324,770,307
Từ tài sản tài chính phải thu và cho vay	14,644,009,688	12,418,261,823
<i>Lãi cho vay giao dịch ký quỹ</i>	13,961,582,439	11,682,899,287
<i>Lãi ứng trước tiền bán chứng khoán cho khách hàng</i>	682,427,249	735,362,536
Tổng cộng	50,882,246,468	39,177,221,080

20. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này	Kỳ trước
Doanh thu, dự thu cổ tức, phát sinh trong kỳ	375,000,000	225,000,000
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	94,076,781	95,612,675
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	1,475,334
Tổng cộng	469,076,781	322,088,009

21. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí lãi vay	5,072,986,301	11,501,583,562
Tổng cộng	5,072,986,301	11,501,583,562

22. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí lương và các khoản theo lương	1,153,511,475	1,808,355,864
BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	97,995,000	137,230,000
Chi phí vật tư văn phòng	7,358,183	7,895,455
Chi phí công cụ, dụng cụ	65,408,965	17,501,871
Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	124,046,281	252,106,261
Chi phí thuế, phí và lệ phí	301,853,992	139,110,618
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,087,597,854	1,654,505,694
Chi phí khác	420,006,819	843,747,878
Tổng cộng	3,257,778,569	4,860,453,641

23. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Kỳ này	Kỳ trước
Thu nhập khác		
Thu nhập khác	1	2
	1	2
Chi phí khác		
Chi phí khác: bồi thường, bị phạt và CP khác	538,520,511	-
Chi phí khác	1	2
	538,520,512	2

24. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Kỳ này	Kỳ trước
Lợi nhuận trước thuế	126,332,835,169	23,829,914,183
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
<i>Trừ: Thu nhập không chịu thuế</i>	<i>(2,490,686,150)</i>	<i>(4,659,188,950)</i>
<i>Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ</i>	<i>183,166,667</i>	<i>136,631,002</i>
Thu nhập chịu thuế	124,025,315,686	19,307,356,235
Thuế suất	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	24,805,063,137	3,861,471,247
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	24,805,063,137	3,861,471,247

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Kỳ này	Kỳ trước
Chênh lệch đánh giá giảm tài sản tài chính FVTPL	(15,831,549,081)	(24,110,446,536)
Chênh lệch đánh giá tăng tài sản tài chính FVTPL	75,807,325,695	49,371,159,173
Các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế		
Thuế suất	59,975,776,614	25,260,712,637
	20%	20%
Doanh thu/chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong kỳ	11,995,155,323	5,052,142,527

25. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách bên liên quan có phát sinh giao dịch và số dư chủ yếu với Công ty trong kỳ

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần FTG Việt Nam	Cổ đồng lớn
Tổng Công ty Cổ phần Thiết bị Điện Việt Nam	Các nhân sự lãnh đạo là thành viên gia đình
Công ty TNHH MTV năng lượng Gelex	Các nhân sự lãnh đạo là thành viên gia đình
Công ty CP Thiết bị điện Gelex	Các nhân sự lãnh đạo là thành viên gia đình
Công ty Cổ phần Dây cáp Điện Việt Nam	Các nhân sự lãnh đạo là thành viên gia đình
Công ty Cổ phần Thiết bị điện (THI)	Các nhân sự lãnh đạo là thành viên gia đình
Tổng Công ty Viglacera - CTCP (VGC)	Các nhân sự lãnh đạo là thành viên gia đình
Công ty TNHH MTV CADIVI Miền Bắc	Cùng chịu ảnh hưởng đáng kể bởi các thành viên trong gia đình
Công ty TNHH MTV CADIVI Đồng Nai	Cùng chịu ảnh hưởng đáng kể bởi các thành viên trong gia đình

Trong kỳ, Công ty có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan

	Kỳ này	Kỳ trước
Công ty cổ phần FTG Việt Nam	17,770,322	18,624,359
Phí lưu ký	17,770,322	18,624,359
Tổng Công ty Cổ phần Thiết bị Điện Việt Nam	10,186,772,946	621,047,045
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính, bảo lãnh phát hành	3,348,000,000	
Lãi trái phiếu được nhận	6,339,367,009	
Doanh thu khác	13,000,000	
Chi phí thuê văn phòng	486,405,937	621,047,045
Công ty TNHH MTV Năng lượng Gelex	206,337,766,612	79,345,208,214
Giao dịch mua chứng khoán	201,111,222,732	32,353,586,304
Giao dịch bán chứng khoán	5,169,514,983	46,099,317,726
Doanh thu bán chứng khoán	33,663,097	892,304,184
Phí lưu ký	13,015,800	
Phí khác	10,350,000	

Công ty CP Thiết bị điện Gelex	41,387,509	0
Doanh thu bán chứng khoán		
Phí lưu ký	41,387,509	

Tại ngày cuối kỳ, Công ty đã có số dư chủ yếu sau với các bên liên quan

Tổng Công ty Cổ phần Thiết bị Điện Việt Nam	Cuối kỳ	Đầu năm
Trái phiếu Gelex	827,671,836	-

Người lập biểu



Bùi Tuyết Mai

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thu Hằng

Hà Nội, ngày 4 tháng 10 năm 2020

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Tuyết

