

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN TRÍ VIỆT**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ CÁC SỞ GIAO DỊCH
CHỨNG KHOÁN**

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán TP HCM
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Công ty cổ phần Chứng khoán Trí Việt

Trụ sở chính: Tầng 2, số 142 Đội Cấn, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội.

Điện thoại: 024.62732059

Fax: 024.62732058

Người thực hiện công bố thông tin: Ông Nguyễn Tiến Sơn – Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị độc lập

Địa chỉ: Số 531A tổ 31, phường Hoàng Văn Thụ, quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội

Điện thoại: 0246 273 2059

Fax:

Loại thông tin công bố: Định kỳ

Nội dung thông tin công bố: Công bố Báo cáo tài chính quý I/2021 của Công ty và giải trình biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp từ 10% trở lên so với cùng kỳ năm ngoái.

Thông tin này được công bố trên trang điện tử Công ty vào ngày 19/04/2021 tại đường dẫn <https://tvsc.vn/bao-cao-tai-chinh/>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Ngày 19 tháng 04 năm 2021

Người ủy quyền CBTT

(Ký, ghi rõ họ tên)



Nguyễn Tiến Sơn



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TRÍ VIỆT
TriViet SECURITIES JOIN STOCK COMPANY

Tầng 2, Tòa nhà số 142 Đội Cấn, Q. Ba Đình, Hà Nội
Tel: 024.62732059 – Fax: 024.62732058 – Email: tvsc@tvsc.vn – Website: tvsc.vn

Số: **5.5**./2021/CV-TVB

Hà Nội, ngày **19** tháng 04 năm 2021

V/v: Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế
BCTC Quý I năm 2021 so với BCTC Quý I năm 2020

- Kính gửi:**
- **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
 - **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HỒ CHÍ MINH**
 - **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Tên Công ty : **Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt.**

Trụ sở chính : Tầng 2, số 142 Đội Cấn, Ba Đình, Hà Nội.

Điện thoại : 024.62732059

Fax : 024.62732058

Thực hiện Thông tư số: 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường Chứng khoán, Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt xin giải trình Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp Báo cáo tài chính Quý I năm 2021 biến động từ 10% trở lên so với cùng kỳ năm 2020. Cụ thể như sau:

Đơn vị tính : đồng

Nội dung	BCTC Quý I năm 2021	BCTC Quý I năm 2020	Mức chênh lệch $3=1-2$	Biến động (%)
	<i>1</i>	<i>2</i>		$4=3/2$
Doanh thu	111,617,799,816	23,829,925,419	87,787,874,396	368%
Chi phí	15,114,930,408	12,410,034,035	2,704,896,373	22%
Lợi nhuận trước thuế	96,502,869,408	11,419,891,384	85,082,978,024	745%
Chi phí Thuế TNDN	19,300,181,257	2,299,356,390	17,000,824,867	739%
Lợi nhuận sau thuế	77,202,688,151	9,120,534,994	68,082,153,157	746%

Tổng Doanh thu trên BCTC Quý I năm 2021 đạt 111,617,799,816 đồng tăng 87,787,874,396 đồng so với cùng kỳ năm trước, tương ứng với tỷ lệ tăng 368%, chủ yếu từ doanh thu môi giới và lãi từ các khoản cho vay; phải thu và lãi hoạt động tự doanh tăng lên.

Tổng chi phí trên BCTC Quý I năm 2021 là 15,114,930,408 đồng, tăng 2,704,896,373 đồng so với cùng kỳ năm trước, tương ứng mức tăng 22%, chủ yếu do sự gia tăng về chi phí lãi vay, chi phí nghiệp vụ hoạt động môi giới và chi phí hoạt động tự doanh.





CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TRÍ VIỆT
TriViet SECURITIES JOIN STOCK COMPANY

Tầng 2, Tòa nhà số 142 Đội Cấn, Q. Ba Đình, Hà Nội
Tel: 024.62732059 – Fax: 024.62732058 – Email: tvsc@tvsc.vn – Website: tvsc.vn

Tại thời điểm kết thúc Quý I năm 2021, mức tăng Doanh thu lớn hơn mức tăng Chi phí dẫn đến lợi nhuận kế toán trước thuế thu nhập doanh nghiệp tăng 85,082,978,024 đồng và Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tăng 68,082,153,157 đồng tương đương với tỷ lệ tăng là 746% so với cùng kỳ năm trước.

Trên đây là các ý kiến giải trình của Công ty về việc biến động lợi nhuận của Báo cáo tài chính Quý I năm 2021 so với Báo cáo tài chính Quý I năm 2020 gửi đến Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh (HSX), Sở giao dịch Chứng khoán Hà nội (HNX).

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VT


CÔNG TY CPCK TRÍ VIỆT
TỔNG GIÁM ĐỐC



ĐỖ ĐỨC NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ I NĂM 2021

Của CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TRÍ VIỆT



CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN TRÍ VIỆT

Địa chỉ: Tầng 2, số 142 Đội Cấn - Ba Đình - Hà Nội

NỘI DUNG

	<u>Trang</u>
Báo cáo tình hình tài chính riêng	1 – 06
Báo cáo kết quả hoạt động riêng	07 - 08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	09 - 13
Báo cáo tình hình biến động Vốn chủ sở hữu	14 -15
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng	16 – 53

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
Quý I năm 2021

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Số cuối Quý	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1,205,210,302,426	926,116,156,922
I. Tài sản tài chính	110		1,194,634,472,424	925,099,002,656
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	7.1	58,249,628,867	92,082,435,289
1.1. Tiền	111.1		58,249,628,867	92,082,435,289
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		-	-
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	112		183,709,600,000	-
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		140,000,000,000	110,000,000,000
4. Các khoản cho vay	114	7.3.4	517,683,326,404	578,537,801,299
5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	7.3.2a	23,194,910	140,541,420,270
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	7.3.5	(7,042,109,938)	(8,283,229,938)
7. Các khoản phải thu	117	7.5.2	9,677,466,053	10,168,997,505
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		-	-
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		9,677,466,053	10,168,997,505
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		-	-
Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận được	117.3.1		-	-
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		9,677,466,053	10,168,997,505
8. Trả trước cho người bán	118	7.5.7	1,154,277,250	1,154,277,250
9. Phải thu các dịch vụ công ty CK cung cấp	119	7.5.5	825,120,276	658,956,338
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12. Các khoản phải thu khác	122	7.5.7	295,518,022,232	5,402,398,273
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	7.6	(5,164,053,630)	(5,164,053,630)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		10,575,830,002	1,017,154,266
1. Tạm ứng	131	7.5.8	9,665,634,708	275,170,500
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		-	-
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	7.8.a	772,920,553	604,709,025
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		137,274,741	137,274,741

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Quý I năm 2021

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

	Mã số	TM	Số cuối Quý	Số đầu năm
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		36,428,300,069	34,824,246,451
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		22,000,000,000	22,000,000,000
1. Các khoản phải thu dài hạn	211		-	-
2. Các khoản đầu tư	212		22,000,000,000	22,000,000,000
2.4. Đầu tư dài hạn khác	212.4	7.3.2b	22,000,000,000	22,000,000,000
II. Tài sản cố định	220		3,838,771,543	4,161,352,468
1. Tài sản cố định hữu hình	221	7.10	1,562,369,112	1,652,853,701
- Nguyên giá	222		5,855,443,876	5,821,475,876
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223a		(4,293,074,764)	(4,168,622,175)
- Đánh giá TSCDHH theo giá trị hợp lý	223b		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	7.11	2,276,402,431	2,508,498,767
- Nguyên giá	228		8,586,200,575	8,586,200,575
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229a		(6,309,798,144)	(6,077,701,808)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	250		10,589,528,526	8,662,893,983
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		478,384,219	478,384,219
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	7.8.b	1,724,592,955	1,909,638,119
3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253		-	-
4. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	254	7.9	8,386,551,352	6,274,871,645
5. Tài sản dài hạn khác	255		-	-
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,241,638,602,495	960,940,403,373

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Quý I năm 2021

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

	MS	TM	Số cuối Quý	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		413,134,832,361	358,251,861,759
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		232,844,832,361	136,981,861,759
1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311		137,700,000,000	107,800,000,000
1.1. Vay ngắn hạn	312		137,700,000,000	107,800,000,000
1.2. Nợ thuê 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		-	-
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317		-	-
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	7.28	1,784,755,782	1,415,256,603
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		-	-
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	7.34	-	112,471,550
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		586,500,000	512,250,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	7.30	22,549,469,046	15,013,334,082
11. Phải trả người lao động	323		269,639,296	2,076,851,793
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		208,191,567	192,750,757
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	7.32	2,419,003,886	9,313,187,518
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	7.35	67,327,272,784	545,759,456
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		180,290,000,000	221,270,000,000
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	341		-	-
1.1. Vay dài hạn	342		-	-
1.2. Nợ thuê tài chính dài hạn	343		-	-
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	7.38	180,290,000,000	221,270,000,000
5. Phải trả người bán dài hạn	347		-	-
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		-	-
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		-	-
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357		-	-

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Quý I năm 2021

(Tiếp theo)

	MS	TM	Số cuối Quý	Đơn vị tính: VND Số đầu năm
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		828,503,770,134	602,688,541,614
I. Vốn chủ sở hữu	410		828,503,770,134	602,688,541,614
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		727,777,613,500	563,597,623,500
1.1 Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		711,438,720,000	547,258,730,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		711,438,720,000	547,258,730,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b		-	-
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		16,338,893,500	16,338,893,500
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn	411.3		-	-
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		-	-
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5		-	-
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		(56,232,722)	15,511,216,909
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413		-	-
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		2,927,842,503	2,927,842,503
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		2,927,842,503	2,927,842,503
6. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		-	-
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	7.43	94,926,704,350	17,724,016,199
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		88,632,035,745	17,724,016,199
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		6,294,668,605	-
II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	420		-	-
TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CSH	440		1,241,638,602,495	960,940,403,373

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Quý I năm 2021

CHỈ TIÊU	MS		Số cuối Quý	Đơn vị tính: VND Số đầu năm
A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN 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			
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006	CP	71,143,872	54,725,873
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Công ty chứng khoán	008		49,155,310,000	38,247,310,000
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Công ty CK	009			
10. Tài sản tài chính chờ về của Công ty chứng khoán	010		-	
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011		-	
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		22,000,000,000	22,000,000,000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013			
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1. Tài sản tài chính niêm yết đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	7.20	3,445,024,850,000	2,789,829,200,000
a. TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		3,111,003,730,000	2,573,153,990,000
b. TSTC hạn chế chuyển nhượng	021.2		148,186,900,000	152,056,640,000
c. TSTC giao dịch cầm cố	021.3		31,889,100,000	3,612,100,000
d. TSTC phong tỏa, tạm giữ	021.4		-	
e. TSTC chờ thanh toán	021.5		153,945,120,000	61,006,470,000
f. TSTC chờ cho vay	021.6			
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	7.21	5,317,500,000	5,317,500,000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		5,317,500,000	5,317,500,000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2			
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3			
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4			
3. Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư	023	7.22	75,153,500,000	28,878,960,000
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của NĐT	024a			
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024b			

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Quý I năm 2021

(Tiếp theo)

CHỈ TIÊU	MS		Đơn vị tính: VND	
			Số cuối Quý	Số đầu năm
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025	7.24	-	-
7. Tiền gửi của khách hàng	026		159,044,896,328	279,537,867,885
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027	7.25	159,044,890,628	279,525,897,885
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028			
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029			
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước	029.1			
b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài	029.2			
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030	7.26	5,700	11,970,000
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031	7.39	159,044,890,628	279,525,897,885
8.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031.1		158,965,921,319	279,478,600,857
8.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031.2		78,969,309	47,297,028
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		5,700	11,970,000

Hà nội, ngày 16 tháng 04 năm 2021

Người lập biểu



Phạm Thị Hà

KT Kế toán trưởng



Lê Thanh Tùng



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Quý I năm 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG	00	7.45	104,912,371,419	20,373,984,493
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		53,182,719,910	77,500,000
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1		46,888,051,305	77,500,000
b. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2		6,294,668,605	-
1.2 Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02		1,823,620,283	807,863,013
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	7.45.3	24,317,204,624	11,807,574,848
1.4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04	7.45.3	49,348,750	87,500
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		24,858,009,577	6,981,749,594
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08	7.45.4	2,063,615	112,627,303
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		263,667,390	150,109,656
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		245,000,000	-
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11	7.45.5a	170,737,269	436,472,579
Cộng doanh thu hoạt động	20		104,912,371,419	20,373,984,493
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		496,976,639	109,450,000
2.4. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các	24		(1,241,120,000)	(1,524,319,371)
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	7.47	7,809,138,278	3,594,368,888
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	7.47	383,617,945	229,329,849
2.11. Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	31		-	-
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32	7.45.5b	68,284,115	26,884,622
Cộng chi phí hoạt động	40	7.47	7,516,896,977	2,435,713,988
DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không	42	7.46	26,702,362	7,487,497
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50		26,702,362	7,487,497
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH				
4.2. Chi phí lãi vay	52		3,644,886,865	5,211,984,640
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53		-	-
4.4. Chi phí đầu tư khác	54		-	-
4.5 Chi phí tài chính khác	55		-	11,250,000
Cộng chi phí tài chính	60	7.48	3,644,886,865	5,223,234,640
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		-	-
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	7.50	3,945,676,078	4,747,429,339
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	70		89,831,613,861	7,975,094,023
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			-	-
8.1. Thu nhập khác	71	7.51	6,678,726,035	3,448,453,429
8.2. Chi phí khác	72	7.52	7,470,488	3,656,068
Cộng kết quả hoạt động khác	80		6,671,255,547	3,444,797,361

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Quý I năm 2021

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ	90		96,502,869,408	11,419,891,384
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		90,208,200,803	11,419,891,384
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		6,294,668,605	-
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	7.53	19,300,181,257	2,299,356,390
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		19,300,181,257	2,299,356,390
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN	200		77,202,688,151	9,120,534,994
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho CSH	201		-	-
11.2. Lợi nhuận sau thuế trích các các Quỹ	202		-	-
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300		-	-
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	301		-	-
12.2. Lãi/(Lỗ) chênh lệch tỷ giá các hoạt động tại nước ngoài	302		-	-
12.3. Lãi/(Lỗ) đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	303		-	-
12.4. Lãi/(Lỗ) toàn diện khác	304		-	-
Tổng thu nhập toàn diện	400		-	-
Thu nhập toàn diện phân bổ cho chủ sở hữu	401		-	-
Thu nhập toàn diện phân bổ cho đối tượng khác	402		-	-
XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		77,202,688,151	9,120,534,994
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng/cổ phiếu)	501	7.54	1,319	188
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (đồng/cổ phiếu)	502		-	-

Hà nội, ngày 16 tháng 04 năm 2021

Người lập biểu

Phạm Thị Hà

KT Kế toán trưởng

Lê Thanh Tùng

Tổng giám đốc

Đỗ Đức Nam

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Quý I năm 2021

Theo phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VND

Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này

Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế TNDN	01	96,502,869,408	11,419,891,384
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02	909,993,145	3,231,121,122
- Khấu hao tài sản cố định	03	356,548,925	358,893,863
- Các khoản dự phòng	04	(1,241,120,000)	(1,524,319,371)
- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	05	-	-
- Chi phí lãi vay	06	3,644,886,865	5,211,984,640
- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	07	(26,702,362)	461,493,499
- Dự thu tiền lãi	08	(1,823,620,283)	(1,276,931,509)
- Các khoản điều chỉnh khác	09		
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10	-	-
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11	-	-
- 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 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	(6,294,668,605)	1,276,931,509
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19	(6,294,668,605)	
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	20		1,276,931,509
- Lãi khác	21		
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30	91,118,193,948	15,927,944,016
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31	(183,709,600,000)	-
- Tăng/giảm các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32	(30,000,000,000)	-
- Tăng/giảm các khoản cho vay	33	60,854,474,895	(74,221,037,060)
- Tăng/giảm tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34	140,518,225,360	134,361,265,500

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Quý I năm 2021

Theo phương pháp gián tiếp

		Đơn vị tính: VND		
		Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này		
		Năm nay	Năm trước	
-	Tăng/giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35	-	8,250,000
-	Tăng/giảm các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36	(2,315,151,735)	(2,163,193,682)
-	Tăng/giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37	166,163,938	(8,161,809)
-	Tăng/giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC	38	-	-
-	Tăng/giảm các khoản phải thu khác	39	(292,227,303,666)	(128,166,773,496)
-	Tăng/giảm các tài sản khác	40	(9,390,464,208)	(8,159,913,116)
-	Tăng/giảm chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	(2,865,665,393)	(58,623,135)
-	Tăng/giảm chi phí trả trước	42	16,833,636	(86,949,973)
-	Thuế TNDN đã nộp	43	(11,748,183,079)	(3,273,256,505)
-	Lãi vay đã trả	44	(7,319,437,345)	(5,196,375,024)
-	Tăng giảm phải trả cho người bán	45	(112,471,550)	(24,038,118,933)
-	Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	(15,440,810)	(53,256,543)
-	Tăng giảm thuế và các khoản phải nộp nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47	15,863,213	365,528,799
-	Tăng giảm phải trả người lao động	48	(1,807,212,497)	(30,310,792)
-	Tăng giảm phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49	-	-
-	Tăng giảm phải trả, phải nộp khác	50	66,781,513,328	73,058,330,000
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51	-	16,896,000
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52	(4,908,514,262)	(948,548,862)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Quý I năm 2021

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND
Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này

Chỉ tiêu	Mã số	Đơn vị tính: VND	
		Năm nay	Năm trước
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	60	(186,948,176,227)	(22,666,304,616)
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	(33,968,000)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐS Đầu tư và các tài sản khác	62		-
3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63		-
4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư 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	49,348,750	(461,493,499)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	70	15,380,750	(461,493,499)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71	164,179,990,000	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72		-
3. Tiền vay gốc	73	3,496,770,000,000	102,950,000,000
3.1. Tiền vay quỹ hỗ trợ thanh toán	73.1		-
3.2. Tiền vay khác	73.2	3,496,770,000,000	102,950,000,000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74	(3,507,850,000,000)	(100,980,000,000)
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ hỗ trợ thanh toán	74.1		-
4.2. Tiền chi trả gốc vay tài sản tài chính	74.2	(45,650,000,000)	(7,730,000,000)
4.3. Tiền chi trả gốc vay khác	74.3	(3,462,200,000,000)	(93,250,000,000)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	75		-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76	-	-
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	80	153,099,990,000	1,970,000,000
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90	(33,832,805,477)	(21,157,798,115)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	92,082,435,289	26,745,128,113
- Tiền	101.1	92,082,435,289	26,745,128,113
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103	58,249,629,812	5,587,329,997
Tiền	103.1	58,249,629,812	5,587,329,997
Các khoản tương đương tiền	103.2		
Ảnh hưởng của 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**

Quý I năm 2021

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
1 Thu tiền bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	7,743,952,395,200	2,019,822,311,600
2 Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(7,796,627,557,814)	(2,219,174,149,500)
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 CK của khách hàng	07	11,706,674,066,584	3,683,370,533,834
8 Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08	(11,539,672,064,729)	(3,570,597,100,593)
9 Nhận tiền gửi của NĐT cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	09	-	-
10 Chi trả cho hoạt động ủy thác của khách hàng	10	-	-
11 Chi trả phí lưu ký CK của khách hàng	11	(251,090,815)	(100,944,240)
12 Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12	-	-
13 Chi lỗi giao dịch CK	13	-	-
14 Tiền thu của tổ chức phát hành chứng khoán	14	7,556,188,200	3,504,463,740
15 Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	15	(242,112,943,883)	(10,984,775,000)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20	(120,481,007,257)	(94,159,660,159)
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30	279,537,867,885	132,472,878,507
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31	279,537,867,885	132,471,815,598
- Tiền gửi của NĐT về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32	279,525,897,885	132,471,815,598
- Tiền gửi tổng hợp GDCK cho khách hàng	33	-	-
- Tiền gửi bù trừ thanh toán GDCK	34	-	-
- TG của tổ chức phát hành	35	11,970,000	1,062,909
Các khoản tương đương tiền	36	-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37	-	-

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

Quý I năm 2021

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	159,056,860,628	38,313,218,348
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	41	159,044,896,328	38,313,218,348
- Tiền gửi của NĐT về GDCK theo phương thức CTCK quản lý	42	159,044,890,628	38,312,150,819
- TG tổng hợp GDCK cho khách hàng	43		-
- TG bù trừ và thanh toán GDCK	44		-
- TG của tổ chức phát hành	45	5,700	1,067,529
- Các khoản tương đương tiền	46		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		

Hà nội, ngày 16 tháng 04 năm 2021

Người lập biểu



Phạm Thị Hà

KT Kế toán trưởng



Lê Thanh Tùng



Mẫu số B04 - CTCK/HN

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
Quý I năm 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	TM	Số dư đầu kỳ		Số tăng, giảm trong kỳ				Số dư cuối kỳ	
		01/01/2020	01/01/2021	2020		2021		31/03/2020	31/03/2021
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		502,085,693,500	563,597,623,500	-	-	164,179,990,000	-	502,085,693,500	727,777,613,500
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		485,746,800,000	547,258,730,000	-	-	164,179,990,000	-	485,746,800,000	711,438,720,000
1.2. Cổ phiếu ưu đãi		-	-	-	-	-	-	-	-
1.3. Thặng dư vốn cổ phần		16,338,893,500	16,338,893,500	-	-	-	-	16,338,893,500	16,338,893,500
1.4. Quyền chọn chuyên đổi trái phiếu		-	-	-	-	-	-	-	-
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Cổ phiếu quỹ (*)		-	-	-	-	-	-	-	-
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		1,953,875,517	2,927,842,503	973,966,986	-	-	-	2,927,842,503	2,927,842,503
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		1,953,875,517	2,927,842,503	973,966,986	-	-	-	2,927,842,503	2,927,842,503
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		-	15,511,216,909	-	-	-	15,567,449,631	-	(56,232,722)
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		-	-	-	-	-	-	-	-
7. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	-	-	-	-	-	-	-
8. Lợi nhuận chưa phân phối		37,557,499,045	17,724,016,199	9,120,534,994	1,947,933,972	77,202,688,151	-	44,730,100,067	94,926,704,350
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện		37,557,499,045	17,724,016,199	9,120,534,994	1,947,933,972	77,202,688,151	-	44,730,100,067	94,926,704,350
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		-	-	-	-	-	-	-	-

CHỈ TIÊU	TM	Số dư đầu kỳ		Số tăng, giảm trong kỳ				Số dư cuối kỳ	
		01/01/2020	01/01/2021	2020		2021		31/03/2020	31/03/2021
		Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
Cộng		543,550,943,579	602,688,541,614	11,068,468,966	1,947,933,972	241,382,678,151	15,567,449,631	552,671,478,573	828,503,770,134
II. Thu nhập toàn diện khác									
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán									
2. Lãi, lỗ đánh giá lại TD theo mô hình giá trị hợp lý									
3. Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài									
4. Lãi, lỗ toàn diện khác									
Cộng									

Người lập biểu



Phạm Thị Hà

KT Kế toán trưởng



Lê Thanh Tùng

Hà nội, ngày 16 tháng 04 năm 2021

Tổng Giám Đốc




Đỗ Đức Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I NĂM 2021

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

I - ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán Thái Bình Dương, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103015199 ngày 22 tháng 12 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp và Giấy phép hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 46/UBCK - GPĐKD ngày 28 tháng 12 năm 2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp. Lần điều chỉnh Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán gần nhất số 79/GPĐC-UBCK ngày 02 tháng 12 năm 2020.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại tầng 2, số 142 phố Đội Cấn, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội.

Đơn vị trực thuộc: Chi nhánh Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt tại thành phố Hồ Chí Minh

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Topaz, số 66 Phó Đức Chính, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, thành phố Hồ Chí Minh

Nghiệp vụ kinh doanh chứng khoán của Chi nhánh: Tư vấn đầu tư chứng khoán, Môi giới chứng khoán

Vốn điều lệ của Công ty là: **711 438 720 000 đồng** (*Bằng chữ: Bảy trăm mười một tỷ, bốn trăm ba mươi tám triệu, bảy trăm hai mươi ngàn đồng chẵn*)

2. Lĩnh vực kinh doanh

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

3. Ngành nghề kinh doanh

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

- Môi giới chứng khoán;
- Tư vấn tài chính;
- Lưu ký chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Giao dịch ký quỹ;
- Tự doanh chứng khoán.

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

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

III - CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

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

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

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

3. Hình thức kế toán áp dụng

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

4.1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền:

a. Tiền gửi hoạt động của CTCK:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2.1.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính:

Tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ

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

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

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

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

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

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

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

Các khoản cho vay

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

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

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

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS

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

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

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

4.2.1.2. Nguyên tắc phân loại nợ tài chính

Nợ vay

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

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

Nợ vay tài sản tài chính

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

Trái phiếu chuyển đổi

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

Trái phiếu phát hành

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

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

Nợ thuê tài sản tài chính

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

Phải trả người bán

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

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

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

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

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

4.2.2.1. Đối với cổ phiếu

- Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng:

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

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

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

- Đối với các chứng khoán đã niêm yết là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch trên Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX) và Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) tính đến ngày trích lập dự phòng
- Đối với các chứng khoán đăng ký giao dịch (cổ phiếu đăng ký giao dịch tại UPCOM), là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày trích lập dự phòng
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch, là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của 3 công ty chứng khoán có giao dịch tạo thời điểm gần nhất với thời điểm trích lập dự phòng nhưng không quá 1 tháng tính đến ngày trích lập dự phòng. Trường hợp chứng khoán không có giao dịch thực tế phát sinh trong khoản 1 tháng trên thì không thực hiện trích lập dự phòng. Đối với các chứng khoán chưa được niêm yết, do không thể xác định giá trị thị trường của chứng khoán nên công ty không thể trích lập dự phòng.

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

- Cổ phiếu niêm yết hạn chế chuyển nhượng:

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

4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết

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

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

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

4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết

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

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

Là giá trị lớn nhất trong các giá trị sau:

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

4.2.2.4. Đối với công cụ thị trường tiền tệ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Điều khoản

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

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

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

Điều kiện

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

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

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

4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

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

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

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

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

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

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

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

- Máy móc thiết bị, thiết bị	03 – 07 năm
- Phương tiện vận tải	06 năm
- Tái sản cố định khác	04 năm
- Phần mềm quản lý	03 – 05 năm

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

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

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

Quyền sử dụng đất

Giá trị TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất gồm toàn bộ các chi phí thực tế đã chi ra liên quan trực tiếp tới quyền sử dụng đất, như: Tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng (trường hợp quyền sử dụng đất riêng biệt đối với giai đoạn đầu tư nhà cửa, vật kiến trúc trên đất), lệ phí trước bạ (nếu có)... không bao gồm các chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất.

Phần mềm vi tính

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm giá trị phần mềm giao dịch chứng khoán mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

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

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

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

Đầu tư vào công ty con

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

Đầu tư Công ty liên doanh, liên kết

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vay

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

Trái phiếu chuyển đổi

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

Trái phiếu phát hành

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

Vay tài sản tài chính

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

Nợ thuê tài chính

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

Vay Quỹ hỗ trợ tài chính

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CTCK được phân chia lợi nhuận của CTCK cho chủ sở hữu tuân thủ các quy định của pháp luật hiện hành về hướng dẫn thành lập và quản lý CTCK và chi phân phối lợi nhuận đã thực hiện của năm trước (N-1);

Số lợi nhuận đã sử dụng để phân phối đã được tính trừ bởi số lỗ đã thực hiện lũy kế tính từ đầu năm N và số lỗ chưa thực hiện lũy kế tính đến mốc thời điểm xác định phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu (N+x) (nếu có) và khấu trừ đầy đủ các loại thuế có liên quan đến thu nhập của chủ sở hữu được phân phối (nếu có) theo quy định của pháp luật hiện hành.

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

4.10.5.1. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

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

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

4.10.5.2. Thuế Thu nhập cá nhân

Đối với cá nhân trong nước và cá nhân nước ngoài thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính “Hướng dẫn thực hiện luật thuế thu nhập cá

nhân, luật sửa đổi, bổ sung một số điều luật thuế thu nhập cá nhân và nghị định số 65/2013/NĐ-CP của chính phủ quy định chi tiết một số điều của luật thuế thu nhập cá nhân và luật sửa đổi, bổ sung một số điều thuế thu nhập cá nhân” và thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính.

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

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

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

Nguyên tắc trích trước chi phí hoạt động CTCK:

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

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

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

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

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

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

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

4.11.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

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

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo thu nhập toàn diện của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ. Trong đó tổng thu nhập, doanh thu bao gồm: Doanh thu hoạt động cung cấp dịch vụ kinh doanh chứng khoán có tính đến các khoản giảm trừ doanh thu cung cấp dịch vụ này (nếu có), Lãi bán các tài sản tài chính thuộc

Danh mục tài sản chính của CTCK, doanh thu cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính; Doanh thu hoạt động tài chính, Thu nhập khác. Các khoản chi phí bao gồm: Chi phí trực tiếp, gián tiếp hoạt động kinh doanh chứng khoán, có tính đến các khoản ghi giảm chi phí; Lỗ bán các tài sản tài chính, chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, lỗ suy giảm các tài sản tài chính và chi phí đi vay, các khoản dự phòng, chi phí giao dịch bán tài sản tài chính, chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý CTCK, chi phí khác.

4.11.3. Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của CTCK

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

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

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

a. Từ các TSTC: FVTL, HTM, AFS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Doanh thu hoạt động tài chính của CTCK được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau:
 - + Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - + Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

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

- Chi phí tài chính của CTCK gồm chênh lệch tỷ giá hối đoái (chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã được thể hiện và chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ), chi phí lãi vay, lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, chi phí tài chính khác của CTCK.
 - + Chi phí tài chính được theo dõi chi tiết và lập báo cáo tổng hợp riêng từ cơ cấu tài sản tài chính đáp ứng nhu cầu quản lý của CTCK và yêu cầu giám sát hoạt động của CTCK theo quy định của pháp luật chứng khoán hiện hành;
- Doanh thu từ cổ tức, lợi nhuận được xác định theo nguyên tắc:
 - + Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết hoặc đầu tư dài hạn khác được ghi nhận khi CTCK được quyền nhận cổ tức từ quyền sở hữu cổ phiếu đã được xác lập (tại ngày không hưởng quyền) đối với cổ phiếu trong danh mục tài sản tài chính của CTCK hình thành trước ngày không được hưởng quyền và có thông báo chia cổ tức của Tổ chức phát hành đã được xác lập (Theo nghị quyết Đại hội cổ đông, Đại hội thành viên về chia cổ tức (Căn cứ vào tất cả các nguồn thông tin, thông báo mà CTCK nhận được như trên trang điện tử của các Sở giao dịch chứng khoán, trang Web của Tổ chức phát hành, Trung tâm lưu ký, thông tin lấy trên hệ thống Bloomberg, Reuter).
 - + Cổ tức không được ghi nhận cho CTCK đối với các cổ phiếu giao dịch sau ngày không hưởng quyền.
 - + Đối với cổ phiếu thường, chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng (tại ngày không hưởng quyền) mà không ghi tăng thu nhập của CTCK.
- Ghi nhận chi phí lãi vay;
 - + Chi phí lãi vay được ghi nhận bao gồm chi phí lãi vay đã được thực hiện và dự chi phải trả của CTCK phát sinh trong kỳ;
- Ghi nhận doanh thu tài chính khác;

- + Bao gồm các khoản doanh thu hoạt động đầu tư bị xóa sổ nay đòi được...
- + Ghi nhận chi phí đầu tư khác;
- + Bao gồm các chi phí khác phát sinh trong kỳ ngoại trừ các chi phí kể trên;

4.14. Nguyên tắc ghi nhận quản lý CTCK

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

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

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

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

Nội dung các khoản thu nhập khác của CTCK gồm:

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

b. Ghi nhận chi phí khác:

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

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

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

- **Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành:** Chi phí thuế TNDN hiện hành thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả trong năm hiện tại và số thuế hoãn lại. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm

hiện hành. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo báo cáo thu nhập toàn diện riêng và không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có).

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

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

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

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

Tài sản

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

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

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

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

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

V. QUẢN TRỊ RỦI RO TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI CTCK

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

Các hoạt động của Công ty khiến cho Công ty phải chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản. Chính sách quản lý rủi ro tài chính chung của Công ty tập trung vào việc dự toán các

biến động không mong muốn của thị trường và tập trung làm giảm các tác động xấu đối với kết quả kinh doanh của Công ty.

5.2 Rủi ro tín dụng

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

Phải thu khách hàng

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

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

Tiền gửi ngân hàng

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

Đầu tư tài chính

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

5.3 Rủi ro thanh khoản:

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

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

5.4 Rủi ro thị trường:

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

thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

5.5 Rủi ro tiền tệ:

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

5.6 Các rủi ro khác về giá:

Rủi ro về giá cổ phiếu

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

VI. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Công ty gồm các bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh như sau:

- Lĩnh vực môi giới: Là hoạt động môi giới chứng khoán cho nhà đầu tư, dịch vụ lưu ký chứng khoán
- Lĩnh vực kinh doanh nguồn vốn: Chủ yếu thu phí từ hoạt động giao dịch ký quỹ, ứng trước tiền bán chứng khoán, thu lãi tiền gửi ngân hàng.

VII THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH

A THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

7.1 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
- Tiền mặt tại quỹ	21,629,487	21,628,753
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	58,190,059,449	26,685,838,542
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	37,939,931	37,660,818
Cộng	58,249,628,867	26,745,128,113

7.2 GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH TRONG KỲ

CHỈ TIÊU

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ CP	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ VND
Cửa Công ty chứng khoán	33,223,200	1,155,355,789,000
- Cổ phiếu	33,223,200	1,155,355,789,000
- Trái phiếu	-	-
Cửa Nhà đầu tư	891,598,952	15,501,099,874,600
- Cổ phiếu	891,598,952	15,501,099,874,600
Cộng	924,822,152	16,656,455,663,600

7.3 CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

7.3.1 Tài sản tài chính ghi nhận qua lãi lỗ

Đơn vị tính: VND

Tài sản tài chính ghi nhận qua lãi lỗ	Số cuối Quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
- Cổ phiếu niêm yết	177,414,931,395	183,709,600,000	-	-
Cộng	177,414,931,395	183,709,600,000	-	-

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

Đơn vị tính: VND

Tài sản AFS	Số cuối Quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
a. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán				
- Cổ phiếu niêm yết	75,159,544	23,194,910	125,025,936,218	140,541,420,270
- Cổ phiếu hủy niêm yết	4,267,143	-	4,267,143	-
- Tiền gửi có kỳ hạn (*)	140,000,000,000	140,000,000,000	110,000,000,000	110,000,000,000
Cộng	140,079,426,687	140,023,194,910	235,030,203,361	250,541,420,270
b. Đầu tư dài hạn khác				
Các khoản đầu tư dài hạn khác	22,000,000,000	22,000,000,000	22,000,000,000	22,000,000,000
Cộng	22,000,000,000	22,000,000,000	22,000,000,000	22,000,000,000

(*) Đây là khoản tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành kỳ hạn 12 tháng, trả lãi cuối kỳ với lãi suất theo quy định của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, là tài sản đảm bảo cho Hợp đồng thấu chi.

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Số cuối Quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	96,299,101,231	96,299,101,231	40,807,967,748	40,807,967,748
Cho vay hoạt động giao dịch ký quỹ (*)	421,384,225,173	414,342,115,235	537,729,833,551	529,446,603,613
Cộng	517,683,326,404	510,641,216,466	578,537,801,299	570,254,571,361

(*) Chênh lệch giá trị hợp lý với giá gốc là: 7.042.109.938. Đây là phần giảm giá của cổ phiếu FTM. Công ty đã thực hiện trích lập chi phí 100% giá trị đối với phần giảm giá này.

7.3.5 Về tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá thị trường hoặc theo giá trị ghi sổ (đối với các khoản đầu tư không có giá trị thị trường) cuối kỳ (Phụ lục 1)

7.5 CÁC KHOẢN PHẢI THU

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

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
- Phải thu tiền lãi TGNH	4,690,739,744	4,272,931,526
- Phải thu tiền lãi cho vay giao dịch ký quỹ	4,973,100,556	5,867,553,092
- Phải thu tiền lãi UTTB chứng khoán của Nhà đầu tư	13,625,753	28,512,887
Cộng	9,677,466,053	10,168,997,505

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

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
- Phải thu phí lưu ký của NĐT	386,742,782	374,166,207
- Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	375,377,494	122,790,131
- Phải thu dịch vụ tư vấn	63,000,000	162,000,000
Cộng	825,120,276	658,956,338

Trong đó: phải thu khó đòi:
Công ty CP Cầu Xây

63,000,000 63,000,000

7.5.8 Tạm ứng

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
- Các đối tượng khác	9,665,634,708	275,170,500
Cộng	9,665,634,708	275,170,500

7.5.7 Phải thu khác

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
Phạm Thành Thái Lĩnh	4,201,434,268	4,201,434,268
Nguyễn Thị Phương Vân	700,442,612	700,442,612
Phải thu khác	290,616,145,352	500,521,393
Cộng	295,518,022,232	5,402,398,273

Trong đó: Phải thu khó đòi

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
Phạm Thành Thái Lĩnh	4,201,434,268	4,201,434,268
Nguyễn Thị Phương Vân	700,442,612	700,442,612
Cộng	4,901,876,880	4,901,876,880

7.5.7 Trả trước cho người bán

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
Công ty CP Thế giới số Trần Anh	154,176,750	154,176,750
Công ty TNHH Tư vấn AFA Research & Education	147,400,000	147,400,000
Các khách hàng khác	852,700,500	852,700,500
	1,154,277,250	1,154,277,250

Trong đó: Phải thu khó đòi

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
Công ty CP Giải pháp phần mềm Legatek	45,000,000	45,000,000
Công ty Cổ phần Thế giới số Trần Anh	154,176,750	154,176,750
Cộng	199,176,750	199,176,750

Số dư các bên liên quan

Mối quan hệ

- Công ty TNHH tư vấn
AFA Research & Education

Giám đốc là TVHDQT

	Số cuối Quý	Số đầu năm
	147,400,000	147,400,000

7.6 Dự phòng phải thu khó đòi (Phụ lục 2)

7.8 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

- Công cụ dụng cụ phân bổ ngắn hạn
- Chi phí trả trước ngắn hạn khác

Cộng

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
	230,695,236	264,497,904
	542,225,318	340,211,120
	772,920,553	604,709,024

b. Chi phí trả trước dài hạn

- Chi phí sửa chữa văn phòng
- Chi phí phân bổ dài hạn

Cộng

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
	1,188,024,174	627,894,256
	536,568,782	1,281,743,863
	1,724,592,955	1,909,638,119

7.9 TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

- Tiền nộp ban đầu
- Tiền nộp bổ sung
- Tiền lãi phân bổ

Cộng

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
	120,000,000	120,000,000
	6,562,416,056	4,450,736,349
	1,704,135,296	1,704,116,788
	8,386,551,352	6,274,853,137

7.10 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá TSCĐ				
Số dư đầu năm	2,335,892,727	2,961,307,001	524,276,148	5,821,475,876
Tăng trong kỳ	-	33,968,000	-	33,968,000
- Do mua sắm mới		33,968,000		33,968,000
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Do thanh lý				
Số dư cuối kỳ	2,335,892,727	2,995,275,001	524,276,148	5,855,443,876
Hao mòn TSCĐ				
Số dư đầu năm	1,037,705,454	2,685,059,573	445,857,148	4,168,622,175
Tăng trong kỳ	97,328,864	21,552,225	5,571,500	124,452,589
- Khấu hao trong kỳ	97,328,864	21,552,225	5,571,500	124,452,589
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Do thanh lý				
Số dư cuối kỳ	1,135,034,318	2,706,611,798	451,428,648	4,293,074,764
Giá trị còn lại				
Đầu năm	1,298,187,273	276,247,428	78,419,000	1,652,853,701
Cuối kỳ	1,200,858,409	288,663,203	72,847,500	1,562,369,112

Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng:

2,938,144,649 VND

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

0 VND

7.11 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình			
Số dư đầu năm	8,152,688,575	433,512,000	8,586,200,575
Tăng trong kỳ	-	-	-
- Mua sắm mới			
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	8,152,688,575	433,512,000	8,586,200,575
Hao mòn TSCĐ vô hình			
Số dư đầu năm	5,644,189,808	433,512,000	6,077,701,808
Tăng trong kỳ	232,096,336	-	232,096,336
Khấu hao trong kỳ	232,096,336		232,096,336
Số dư cuối kỳ	5,876,286,144	433,512,000	6,309,798,144
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	2,508,498,767	-	2,508,498,767
Tại ngày cuối kỳ	2,276,402,431	-	2,276,402,431

7.12 CÁC TÀI SẢN ĐÃ CÀM CỐ THỂ CHẤP

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Mục đích
a. Ngắn hạn	140,000,000,000	110,000,000,000	(*)
b. Dài hạn			
Cộng	140,000,000,000	110,000,000,000	

(*) Đây là khoản tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành kỳ hạn 12 tháng, trả lãi cuối kỳ với lãi suất theo quy định của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, là tài sản đảm bảo cho Hợp đồng thấu chi.

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

Số cuối Quý

Số đầu năm

	VND	VND
- TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	3,111,003,730,000	2,556,996,360,000
- TSTC giao dịch hạn chế chuyển nhượng	148,186,900,000	152,056,640,000
- TSTC giao dịch cầm cố	31,889,100,000	3,612,100,000
- TSTC phong tỏa, tạm giữ	-	-
- TSTC chờ thanh toán	153,945,120,000	61,006,470,000
- TSTC ký quỹ đảm bảo khoản vay	-	-
Cộng	3,445,024,850,000	2,773,671,570,000

7.21 TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

Số cuối Quý

Số đầu năm

	VND	VND
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD tự do chuyển nhượng	5,317,500,000	5,317,500,000
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD, hạn chế chuyển nhượng	148,186,900,000	152,056,640,000
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD, cầm cố	31,889,100,000	3,612,100,000
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD, phong tỏa, tạm giữ	-	-
Cộng	185,393,500,000	160,986,240,000

7.22 TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHỜ VỀ CỦA NĐT

Số cuối Quý

Số đầu năm

	VND	VND
- Sàn HNX	14,586,000,000	19,323,000,000
- Sàn HSX	46,786,500,000	33,231,700,000
- Sàn Upcom	13,781,000,000	8,687,800,000
Cộng	75,153,500,000	61,242,500,000

7.24 TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐƯỢC HƯỞNG QUYỀN CỦA NĐT

Số cuối Quý

Số đầu năm

	VND	VND
- Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	-	-
Cộng	-	-

7.25 TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
<i>Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>		
- Tiền gửi của NĐT trong nước	158,965,927,019	279,490,570,857
- Tiền gửi của NĐT nước ngoài	78,969,309	47,297,028
Cộng	159,044,896,328	279,537,867,885
7.26 TIỀN GỬI CỦA TỔ CHỨC PHÁT HÀNH		
	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
1. Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát hành		
2. Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của tổ chức phát hành	5,700	11,970,000
Cộng	5,700	11,970,000
7.28 PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN		
	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Phải trả cho Sở giao dịch chứng khoán	1,639,837,525	1,290,924,134
- Phải trả trung tâm lưu ký chứng khoán	144,918,257	124,332,469
Cộng	1,784,755,782	1,415,256,603
7.30 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC		
	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Thuế GTGT	11,124,908	25,992,632
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	19,300,181,257	11,748,183,079
- Thuế thu nhập cá nhân	3,238,162,882	3,239,158,371
+ Thuế TNCN của người lao động	3,300,000	190,699,415
+ Thuế TNCN chuyển nhượng CK	2,915,671,621	2,253,456,571
+ Thuế TNCN khoản lãi trái phiếu	319,191,261	795,002,385
Cộng	22,549,469,046	15,013,334,081
7.32 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN		
	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Lãi trái phiếu phải trả	1,975,650,329	6,070,150,211
- Lãi hợp đồng vay thấu chi	108,049,040	42,067,397
- Chi phí phải trả khác	335,304,516	3,150,288,745
Cộng	2,419,003,886	9,262,506,354
7.34 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN		
	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Phải trả khác	0	112,471,550
Cộng	0	112,471,550
7.35 PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC NGẮN HẠN		
	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Đặt cọc mua trái phiếu và các khoản khác	67,327,272,784	528,824,456
Cộng	67,327,272,784	528,824,456

7.38 VAY VÀ NỢ DÀI HẠN

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	LS (%/năm)	Dư đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Dư cuối năm
Vay dài hạn		107,800,000,000	3,492,100,000,000	3,462,200,000,000	137,700,000,000
Vay ngân hàng		107,800,000,000	3,492,100,000,000	3,462,200,000,000	137,700,000,000
Vay đối tượng khác					
Nợ dài hạn		221,270,000,000	4,670,000,000	45,650,000,000	180,290,000,000
- Thuê tài chính					
- Nợ dài hạn khác		221,270,000,000	4,670,000,000	45,650,000,000	180,290,000,000
+ Trái phiếu phát hành (*)	10.5	221,270,000,000	4,670,000,000	45,650,000,000	180,290,000,000
Cộng		329,070,000,000	3,496,770,000,000	3,507,850,000,000	317,990,000,000

(*): Đây là trái phiếu phát hành của Công ty với mục đích để tăng quy mô hoạt động kinh doanh, bao gồm ba loại trái phiếu là Tcorp3, Tcorp5 và Tcorp6. Cụ thể như sau:

- Tổ chức phát hành: Công ty CP Chứng khoán Trí Việt
- Tên trái phiếu: + Trái phiếu Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt năm 2018 (Tcorp3.2)
+ Trái phiếu Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt năm 2019 (Tcorp5)
+ Trái phiếu Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt năm 2020 (Tcorp6)
- Loại trái phiếu: Trái phiếu doanh nghiệp không chuyển đổi và không có tài sản đảm bảo
- Hình thức: Trái phiếu ghi sổ
- Mệnh giá trái phiếu: 10.000.000 đồng/TP
- Lãi suất: + Tcorp3: 10,5%/năm
+ Tcorp5: 10,53%/năm
+ Tcorp6: 10,53%/năm
- Kỳ hạn trái phiếu: + Tcorp3: 24 tháng tính từ ngày 07/01/2019
+ Tcorp5: 36 tháng tính từ ngày 01/07/2019
+ Tcorp6.1: 36 tháng tính từ ngày 06/04/2020 (Phát hành đợt 1)
+ Tcorp6.1: 36 tháng tính từ ngày 31/8/2020 (Phát hành đợt 2)
- Tổng giá trị phát hành: + Tcorp3: 39.790.000.000 VND (tương đương 3.979 trái phiếu)
+ Tcorp5: 49.200.000.000 VND (tương đương 4.920 trái phiếu)
+ Tcorp6.1: 60.000.000.000 VND (tương đương 6.000 trái phiếu) (Phát hành đợt 1)
+ Tcorp6.1: 72.280.000.000 VND (tương đương 7.228 trái phiếu) (Phát hành đợt 2)
- Mua lại trái phiếu:
+ Tcorp3: 12 tháng và 18 tháng kể từ ngày phát hành, Trái chủ có quyền yêu cầu TCPH mua lại trái phiếu đã phát hành.
+ Tcorp5: đủ 12 tháng và/hoặc 18 tháng, 24 tháng, 30 tháng kể từ ngày phát hành, Trái chủ có quyền yêu cầu TCPH mua lại trái phiếu đã phát hành.
+ Tcorp6: đủ 12 tháng và/hoặc 18 tháng, 24 tháng, 30 tháng kể từ ngày phát hành, Trái chủ có quyền yêu cầu TCPH mua lại trái phiếu đã phát hành.

7.39 PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ - TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi GDCK theo phương thức CTCK quản lý	159,044,896,328	279,537,867,885
- Của nhà đầu tư trong nước	158,965,927,019	279,490,570,857
- Của nhà đầu tư nước ngoài	78,969,309	47,297,028
Cộng	159,044,896,328	279,537,867,885

Số dư với các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ	Số cuối Quý	Số đầu năm
		VND	VND
Công ty CP Tập đoàn QLTS Trí Việt	Công ty mẹ	181,184,623	185,083,067,161
Công ty TNHH MTV Tùng Trí Việt	Cùng chủ tịch HĐQT	48,836,539	29,939,740
Cộng		230,021,162	185,113,006,901
7.40 PHẢI TRẢ NĐT VỀ DỊCH VỤ CHO CÔNG TY CK		Số cuối Quý	Số đầu năm
		VND	VND
- Phải trả phí môi giới CK		375,377,494	122,790,131
- Phải trả phí lưu ký CK		386,742,782	374,166,207
Cộng		762,120,276	496,956,338
7.42 PHẢI TRẢ VAY CTCK CỦA NĐT		Số cuối Quý	Số đầu năm
		VND	VND
- Phải trả nghiệp vụ cho vay giao dịch ký quỹ		426,357,325,729	543,597,386,643
<i>Gốc cho vay giao dịch ký quỹ</i>		421,384,225,173	537,729,833,551
<i>Lãi cho vay giao dịch ký quỹ</i>		4,973,100,556	5,867,553,092
- Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán		96,312,726,984	40,836,480,635
<i>Gốc nghiệp vụ UTTB CK</i>		96,299,101,231	40,807,967,748
<i>Lãi nghiệp vụ UTTB CK</i>		13,625,753	28,512,887
Cộng		522,670,052,713	584,433,867,278
7.43 LỢI NHUẬN CHƯA PHÂN PHỐI		Số cuối Quý	Số đầu năm
		VND	VND
- Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối		88,632,035,745	17,784,542,084
- Lợi nhuận chưa thực hiện		6,294,668,605	-
Cộng		94,926,704,350	17,784,542,084
* THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH			
6 Cổ phiếu đang lưu hành		Số cuối Quý	Số đầu năm
		CP	CP
Loại <= 1 năm		22,569,192	6,151,193
Loại > 1 năm		48,574,680	48,574,680
Cộng		71,143,872	54,725,873
8 Chứng khoán niêm yết lưu ký tại VSD		Số cuối Quý	Số đầu năm
		CP	CP
Loại <= 1 năm		4,915,531	3,824,704
Loại > 1 năm			
Cộng		4,915,531	3,824,704

12 CK chưa niêm yết chưa lưu ký của công ty CK	Số cuối Quý CP	Số đầu năm CP
Loại <= 1 năm		
Loại > 1 năm	2,200,000	2,200,000
Cộng	2,200,000	2,200,000

14 Tiền gửi của Nhà đầu tư	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán	159,044,896,328	279,537,867,885
Cộng	159,044,896,328	279,537,867,885

B THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

7.45 Thu nhập

7.45.2 Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính (PL1)

7.45.3 Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ TSTC FVTPL, các khoản cho vay, HTM, AFS	Quý I năm 2021 VND	Quý I năm 2020 VND
- Từ tài sản tài chính FVTPL	53,182,719,910	77,500,000
- Từ tài sản tài chính HTM	1,823,620,283	807,863,013
- Từ các khoản cho vay và phải thu	24,317,204,624	11,807,574,848
+ Lãi cho vay từ hoạt động Margin	19,851,147,080	10,026,922,609
+ Lãi cho vay từ hoạt động UTTBCK	4,466,057,544	1,780,652,239
- Lãi dự thu từ AFS và cổ tức	49,348,750	87,500
Cộng	24,366,553,374	12,693,025,361

7.45.4 Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	Quý I năm 2021 VND	Quý I năm 2020 VND
+ Tư vấn đầu tư cho tổ chức	2,063,615	112,627,303
Cộng	2,063,615	112,627,303

7.45.5a Các loại doanh thu hoạt động khác	Quý I năm 2021 VND	Quý I năm 2020 VND
+ Phí chuyển khoản, phí tất toán TK	-	20,389,728
+ Doanh thu khác	170,737,269	416,082,851
Cộng	170,737,269	436,472,579

7.45.5b Các chi phí ngoài chi phí các tài sản tài chính	Quý I năm 2021 VND	Quý I năm 2020 VND
- Phí chuyển tiền của NĐT	110,000	6,499,487
- Lãi trên số dư trả NĐT	68,086,115	20,385,135
- Khác		
Cộng	68,196,115	26,884,622

7.46 Doanh thu hoạt động tài chính	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
	VND	VND
- Doanh thu lãi tiền gửi	26,702,362	7,487,497
Cộng	26,702,362	7,487,497
7.47 Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
	VND	VND
- Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	7,809,138,278	3,594,368,888
- Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	383,617,945	229,329,849
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính	(1,241,120,000)	(1,524,319,371)
- Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	496,976,639	109,450,000
- Chi phí các dịch vụ khác	68,196,113	26,884,622
Cộng	7,516,808,975	2,435,713,988
7.48 Chi phí tài chính	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
	VND	VND
- Chi phí lãi vay các TCTD	506,444,931	756,344,734
- Chi phí lãi trái phiếu	3,138,441,934	4,455,639,906
- Khác	-	11,250,000
Cộng	3,644,886,865	5,223,234,640
7.50 Chi phí quản lý CTCK	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
	VND	VND
- Chi phí lương	715,963,673	1,867,358,542
- BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ nhân viên quản lý	82,229,000	85,929,818
- Chi phí vật tư văn phòng	30,254,100	18,610,369
- Chi phí công cụ, dụng cụ	170,547,498	127,497,382
- Chi phí khấu hao TSCĐ	309,094,379	385,477,045
- Chi phí thuế, phí và lệ phí	99,023,819	201,961,957
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,532,063,882	2,026,420,354
- Chi phí khác	6,499,727	34,173,872
Cộng	3,945,676,078	4,747,429,339
7.51 Thu nhập khác	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
	VND	VND
Thu nhập khác	6,678,726,035	3,448,453,429
Cộng	6,678,726,035	3,448,453,429
7.52 Chi phí khác	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
	VND	VND
Khác	7,470,488	3,656,068
Cộng	7,470,488	3,656,068

7.53 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN tính trên TNCT năm hiện hành	19,300,181,257	2,299,356,390
Cộng	19,300,181,257	2,299,356,390
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành		
	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
	VND	VND
Lợi nhuận/(Lỗ) kế toán trước thuế	96,502,869,408	11,419,891,384
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	-1,963,122	76,890,568
- Điều chỉnh giảm	49,348,750	87,500
+ <i>Cổ tức</i>	49,348,750	87,500
- Điều chỉnh tăng	47,385,628	76,978,068
+ <i>Chi phí không hợp lệ</i>	47,385,628	76,978,068
Tổng lợi nhuận chịu thuế	96,500,906,286	11,496,781,952
<i>Lỗ lũy kế năm trước chuyển sang</i>	-	-
Tổng lợi nhuận tính thuế năm hiện hành	96,500,906,286	11,496,781,952
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	19,300,181,257	2,299,356,390
* Lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS)		
	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
	VND	VND
+ Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	77,202,688,151	9,120,534,994
+ Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
+ Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	77,202,688,151	9,120,534,994
+ Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	58,514,642	48,574,680
+ Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1,319	188
C THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ		
7.55 Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do CTCK nắm giữ nhưng không được sử dụng		
- Ngoài ra, Công ty không có giao dịch nào không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ.		
E NHỮNG THÔNG TIN KHÁC		
1 Chính sách quản lý rủi ro tài chính		
Các loại công cụ tài chính		
	Giá trị ghi sổ (VND)	
	Số cuối Quý	Số đầu năm
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	58,249,628,867	92,082,435,289
Phải thu khách hàng, phải thu khác	296,343,142,508	6,061,354,611
Các khoản cho vay	517,683,326,404	578,537,801,299
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	183,709,600,000	
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	79,427,632	140,541,420,270
Cộng	1,056,065,125,410	817,223,011,469

Nợ phải trả tài chính

Các khoản vay	317,990,000,000	329,070,000,000
Chi phí phải trả	2,419,003,886	9,262,506,354
Phải trả người bán, phải trả khác	67,327,272,784	641,296,006
Cộng	387,736,276,670	338,973,802,360

Rủi ro tín dụng

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

Phải thu khách hàng

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

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

Tiền gửi ngân hàng

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

Rủi ro thanh khoản

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

Rủi ro thị trường

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

Rủi ro ngoại tệ

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro lãi suất

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

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro về giá khác

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

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

7.57.2 Thông tin về các bên liên quan:

a. Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát và Ban Giám đốc

Tiền lương, thù lao của HĐQT, BKS và Ban Giám đốc chuyên trách trong Quý I năm 2021 là: 626.500.000 VND

b. Giao dịch với các bên liên quan

Thông tin về các bên liên quan:

STT	Các bên liên quan	Mối quan hệ
1	Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý tài sản Trí Việt	Công ty mẹ/Đồng chủ tịch HĐQT

Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan:

Nội dung giao dịch	Mối liên hệ	Quý I năm 2021	Quý I năm 2020
Công ty Cổ phần Tập đoàn Quản lý Tài sản Trí Việt	Công ty mẹ/Đồng chủ tịch HĐQT		
Doanh thu phí tư vấn đầu tư		2,063,615	112,627,303
Doanh thu tư vấn tài chính		80,000,000	

7.57.3 Những thông tin so sánh :

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh liên quan là số liệu trên Báo cáo tài chính Quý I năm 2020; Số liệu trên Bảng cân đối kế toán và các thuyết minh liên quan là số liệu trên Báo cáo tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH An Việt.

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

Người lập biểu

Phạm Thị Hà

KT Kế toán trưởng

Lê Thanh Tùng

Hà nội, ngày 16 tháng 04 năm 2021

Tổng giám đốc

Đỗ Đức Nam

Phụ lục 1: 7.3.5- Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính
45.2 Bảng tính hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị 4 loại tài sản tài chính
Thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK

STT	Các loại tài sản tài chính	Quý I / 2021				Số đầu năm				Đơn vị tính: VND	
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ trước	CL đánh giá kỳ trước		
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng		Chênh lệch giảm
A	B	1	2	3=(2-1)	4=(1-2)	5=(1+3-4)	6	7	8=(7-6)	9=(6-7)	10=(6+8-9)
I	FVTPL	177,414,931,395	183,709,600,000	6,294,668,605	-	183,709,600,000	-	-	-	-	-
1	Cổ phiếu	177,414,931,395	183,709,600,000	6,294,668,605	-	183,709,600,000	-	-	-	-	-
I.1	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa phát	75,949,772,389	79,826,760,000	3,876,987,611	-	79,826,760,000	-	-	-	-	-
I.2	Tổng Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Xây dựng	16,775,640,000	17,062,320,000	286,680,000	-	17,062,320,000	-	-	-	-	-
I.3	Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam	56,272,769,006	57,420,520,000	1,147,750,994	-	57,420,520,000	-	-	-	-	-
I.4	Công ty Cổ phần Dịch vụ và Xây dựng Địa ốc Đất Xanh	28,416,750,000	29,400,000,000	983,250,000	-	29,400,000,000	-	-	-	-	-
2	Trái phiếu										
3	Tiền gửi có kỳ hạn cố định										
II	HTM	110,000,000,000	110,000,000,000	-	-	110,000,000,000	-	110,000,000,000	-	-	110,000,000,000
	Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn tại BIDV Hà Thanh	110,000,000,000	110,000,000,000	-	-	110,000,000,000	-	110,000,000,000	-	-	110,000,000,000
III	Các khoản cho vay và phải thu										
IV	AFS	22,087,961,918	22,023,194,910	3,513,898	68,280,906	22,023,194,910	147,030,203,361	162,541,420,270	15,570,509,969	59,293,060	162,541,420,270
I	Cổ phiếu	87,961,918	23,194,910	3,513,898	68,280,906	23,194,910	125,030,203,361	140,541,420,270	15,570,509,969	59,293,060	140,541,420,270
I.1	Cổ phiếu niêm yết	83,694,775	23,194,910	3,513,898	64,013,763	23,194,910	125,025,936,218	140,541,420,270	15,570,509,969	55,025,917	140,541,420,270
I.1.1	CTCP Xuất nhập khẩu Thủy sản Bến Tre	98,667	60,800	-	37,867	60,800	98,667	63,800	-	34,867	63,800
I.1.2	Ngân hàng Thương mại CP A Châu	386,796	2,064,600	1,677,804	-	2,064,600	386,796	1,742,200	1,355,404	-	1,742,200
I.1.3	CTCP Xuất nhập khẩu Thủy sản An Giang	172,800	8,000	-	164,800	8,000	172,800	12,000	-	160,800	12,000
I.1.4	CTCP Chung khoán Bảo Việt	7,730,732	1,792,000	-	5,938,732	1,792,000	7,730,732	1,464,000	-	6,266,732	1,464,000
I.1.5	CTCP Xây dựng Công trình Ngầm	917,000	28,600	-	888,400	28,600	917,000	8,800	-	908,200	8,800
I.1.6	CTCP Sách Giáo dục tại Tp Đà Nẵng	5,535,000	950,000	-	4,585,000	950,000	5,535,000	765,000	-	4,770,000	765,000
I.1.7	CTCP Dược Hậu Giang	680,667	697,900	17,233	-	697,900	680,667	728,000	47,333	-	728,000
I.1.8	CTCP Xuất nhập khẩu y tế DOMESCO	790,000	600,600	-	189,400	600,600	790,000	652,300	-	137,700	652,300
I.1.9	Công ty Cổ phần Cao su Đà Nẵng	75,067	57,600	-	17,467	57,600	75,067	45,900	-	29,167	45,900
I.1.10	CTCP Sách Giáo dục tại Tp Hà Nội	3,179,213	570,400	-	2,608,813	570,400	3,179,213	613,800	-	2,565,413	613,800
I.1.11	Công ty Cổ phần FPT	114,091	77,700	-	36,391	77,700	114,091	59,100	-	54,991	59,100
I.1.12	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hapaco	128,450	30,700	-	97,750	30,700	128,450	13,740	-	114,710	13,740
I.1.13	CTCP Sưa Hà Nội	743,143	196,000	-	547,143	196,000	743,143	176,000	-	567,143	176,000
I.1.14	CTCP Đầu tư Công nghiệp Tân Tạo	53,012	13,780	-	39,232	13,780	53,012	14,000	-	39,012	14,000

STT	Các loại tài sản tài chính	Quý 1 / 2021				Số đầu năm					
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ trước	CL đánh giá kỳ trước		
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
I.1.15	Công ty Cổ phần Điện lực Khánh Hòa	335,333	86,880	-	248,453	86,880	335,333	83,040	-	252,293	83,040
I.1.16	Công ty Cổ phần MHC	257,500	40,000	-	217,500	40,000	257,500	40,250	-	217,250	40,250
I.1.17	CTCP Thiết bị Bưu điện	1,610,182	1,080,000	-	530,182	1,080,000	1,610,182	1,389,600	-	220,582	1,389,600
I.1.18	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phú Lai	196,467	122,750	-	73,717	122,750	196,467	122,250	-	74,217	122,250
I.1.19	Tổng công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí-CTCP	9,088,000	152,000	-	8,936,000	152,000	9,088,000	112,000	-	8,976,000	112,000
I.1.20	Công ty Cổ phần Quốc tế Hoàng Gia	185,534	82,200	-	103,334	82,200	185,534	20,000	-	165,534	20,000
I.1.21	Công ty Cổ phần SAM Holdings	365,870	140,400	-	225,470	140,400	365,870	129,350	-	236,520	129,350
I.1.22	CTCP In sách Giáo khoa tại Tp.Hồ Chí Minh	637,810	125,000	-	512,810	125,000	637,810	128,000	-	509,810	128,000
I.1.23	Công ty Cổ phần Thành Thành Công-Biên Hòa	215,733	156,800	-	58,933	156,800	215,733	146,650	-	69,083	146,650
I.1.24	Công ty Cổ phần Xây dựng số 5	1,102,420	182,700	-	919,720	182,700	1,102,420	170,100	-	932,320	170,100
I.1.25	CTCP Sông Đà 6	1,742,248	133,400	-	1,608,848	133,400	1,742,248	87,000	-	1,655,248	87,000
I.1.26	CTCP Sông Đà 9	4,793,247	569,500	-	4,223,747	569,500	4,793,247	515,900	-	4,277,347	515,900
I.1.27	CTCP SIMCO Sông Đà	7,355,000	508,400	-	6,846,600	508,400	7,355,000	620,000	-	6,735,000	620,000
I.1.28	CTCP Sông Đà 1.01	3,906,000	117,600	-	3,788,400	117,600	3,906,000	117,600	-	3,788,400	117,600
I.1.29	Công ty cổ phần Sông Đà 11	5,558,571	1,788,800	-	3,769,771	1,788,800	5,558,571	2,038,400	-	3,520,171	2,038,400
I.1.30	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn Thương Tín	162,733	128,700	-	34,033	128,700	162,733	101,400	-	61,333	101,400
I.1.31	Công ty Cổ phần phát triển nhà Thủ Đức	189,500	22,560	-	166,940	22,560	189,500	30,450	-	159,050	30,450
I.1.32	CTCP Viglacera Thăng Long	2,587,500	1,050,000	-	1,537,500	1,050,000	2,587,500	720,000	-	1,867,500	720,000
I.1.33	CTCP Thương mại Xuất nhập Khẩu Thủ Đức	314,250	114,300	-	199,950	114,300	314,250	135,900	-	178,350	135,900
I.1.34	Công ty cổ phần TRANSIMEX	276,000	331,200	55,200	-	331,200	276,000	216,600	-	59,400	216,600
I.1.35	Cty CP In Sách giáo khoa tại Tp.Hà Nội	2,490,000	565,600	-	1,924,400	565,600	2,490,000	588,000	-	1,902,000	588,000
I.1.36	Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu Vipco	306,000	57,540	-	248,460	57,540	306,000	49,140	-	256,860	49,140
I.1.37	Tổng CTCP Tài bảo Hiểm Quốc Gia Việt Nam	230,468	616,200	385,732	-	616,200	230,468	520,000	289,532	-	520,000
I.1.38	CTCP Viglacera Từ Sơn	2,289,714	750,200	-	1,539,514	750,200	2,289,714	1,767,000	-	522,714	1,767,000
I.1.39	CTCP Hợp tác Lao động với Nước ngoài	3,086,700	472,500	-	2,614,200	472,500	3,086,700	346,500	-	2,740,200	346,500
I.1.40	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa phát	2,855,359	3,276,000	420,641	-	3,276,000	96,543,869,000	105,302,481,500	8,758,612,500	-	105,302,481,500
I.1.41	Công ty cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang	2,417,712	3,375,000	957,288	-	3,375,000	-	-	-	-	-
I.1.42	Cổ phiếu huy niêm yết	4,267,143	-	-	4,267,143	-	-	-	-	-	-
I.1.43	Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng (Cotec)	3,075,000	-	-	3,075,000	-	-	-	-	-	-

STT	Các loại tài sản tài chính	Quý 1 / 2021				Số đầu năm					
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ trước	CL đánh giá kỳ trước		
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
1.1.44	Công ty cổ phần In Diên Hồng	1,192,143	-	-	1,192,143	-	1,588,485,000	1,678,635,000	90,150,000	-	1,678,635,000
1.1.45	Công ty Cổ phần Dịch vụ và Xây dựng Địa ốc Đất Xanh	-	-	-	-	-	5,042,925,800	5,981,250,000	938,324,200	-	5,981,250,000
1.1.48	Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam	-	-	-	-	-	21,780,769,000	27,562,500,000	5,781,731,000	-	27,562,500,000
1.2	Cổ phiếu ủy nhiệm yết	4,267,143	-	-	4,267,143	-	4,267,143	-	-	4,267,143	-
1.1.1	Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng (Cotec)	3,075,000	-	-	3,075,000	-	3,075,000	-	-	3,075,000	-
1.1.3	Công ty Cổ phần In Diên Hồng	1,192,143	-	-	1,192,143	-	1,192,143	-	-	1,192,143	-
2	Đầu tư dài hạn khác	22,000,000,000	-	-	22,000,000,000	-	22,000,000,000	22,000,000,000	-	-	22,000,000,000
2.1	Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất động sản Tri Việt	22,000,000,000	-	-	22,000,000,000	-	22,000,000,000	22,000,000,000	-	-	22,000,000,000
	Cộng	309,502,893,313	6,298,182,503	68,280,906	315,732,794,910	315,732,794,910	257,030,203,361	272,541,420,270	15,570,509,969	59,293,060	272,541,420,270

Tại thời điểm 31/03/2021, Công ty sở hữu 11.00% vốn tại Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất động sản Tri Việt, giá trị khoản đầu tư vào Công ty này chiếm 2.66% vốn chủ sở hữu của Công ty CPCK Tri Việt.

Phụ lục 2:

7.6 DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

Đơn vị tính: VND

STT	Phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Quý I năm 2021				Quý I năm 2020
			Số đầu năm	Số trích lập dự phòng trong kỳ	Số hoàn nhập dự phòng trong kỳ	Số cuối kỳ	
1	Phải thu khó đòi dịch vụ tư vấn	63,000,000	63,000,000	-	-	63,000,000	63,000,000
	<i>Công ty CP Cầu Xáy</i>	63,000,000	63,000,000			63,000,000	63,000,000
2	Phải thu khó đòi dịch vụ cho vay và phải thu	-	-	-	-	-	-
3	Phải thu khó đòi dịch vụ khác	5,101,053,630	5,101,053,630	-	-	5,101,053,630	5,101,053,630
	<i>Phạm Thành Thái Lĩnh</i>	4,201,434,268	4,201,434,268			4,201,434,268	4,201,434,268
	<i>Công ty CP Thẻ giới Trần Anh</i>	154,176,750	154,176,750			154,176,750	154,176,750
	<i>Công ty CP Giải pháp phần mềm Legatex</i>	45,000,000	45,000,000			45,000,000	45,000,000
	<i>Nguyễn Thị Phương Vân</i>	700,442,612	700,442,612			700,442,612	700,442,612
	Cộng	5,164,053,630	5,164,053,630	-	-	5,164,053,630	5,164,053,630

