

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC
SOÁT XÉT**

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

MỤC LỤC

----- oOo -----

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 02
2. BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	03
4. BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	04 - 10
3. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT	11 - 13
5. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	14 - 18
6. BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT	19
7. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	20 - 53

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Ban Tổng Giám đốc trân trọng đề trình báo cáo này cùng với các Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019.

1. Thông tin chung về công ty:

Thành lập:

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

Vốn điều lệ theo giấy phép thành lập: 3.500.000.000.000 VND

Vốn pháp định: 250.000.000.000 VND

Tên tiếng anh: VPS Securities Joint Stock Company

Tên giao dịch: Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán VPS

Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần

Hoạt động chính của Công ty:

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

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

Chi nhánh Tp.HCM: Lầu 3, số 76 Lê Lai, Phường Bến Thành, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Chi nhánh Đà Nẵng: Số 112 Phan Châu Trinh, Quận Hải Châu, Tp.Đà Nẵng

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

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

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

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

Hội đồng Quản trị

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

Ban Kiểm soát

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

Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Ông	Nguyễn Lâm Dũng	Tổng Giám Đốc
Bà	Nguyễn Thị Thu Hà	Kế toán trưởng

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

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

Ông Nguyễn Lâm Dũng Tổng Giám Đốc

4. Kiểm toán độc lập

Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Tp.HCM (AISC) được chỉ định là kiểm toán viên cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020.

5. Cam kết của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập các báo cáo tài chính hợp nhất thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020. Trong việc soạn lập các báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

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

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

6. Xác nhận

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, chúng tôi xác nhận rằng các Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất và các Thuyết minh đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020.

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

Tp. Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2020

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



NGUYỄN LÂM DŨNG

Chủ tịch HĐQT - Kiêm Tổng Giám đốc



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ DỊCH VỤ TIN HỌC TP.HCM
Auditing And Informatic Services Company Limited

Head Office: 389A Dien Bien Phu Str., Ward 4, Dist.3, Ho Chi Minh City
Tel: (84.28) 3832 9129 (10 Lines) **Fax:** (84.28) 3834 2957
Email: info@alsc.com.vn **Website:** www.alsc.com.vn

Số:A0620189-SXHN/AISC-DN6

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

Kính gửi:

Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán VPS (gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 12 tháng 08 năm 2020, từ trang 4 đến trang 53, bao gồm Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, Báo cáo thu nhập toàn diện hợp nhất, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Trên cơ sở công việc soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có bất kỳ sự kiện nào khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Tp. HCM, ngày 12 tháng 08 năm 2020

KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Đương Thị Phương Anh

Số Giấy CNDKHNKT: 0321-2018-005-1

Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B01 - CTCK/HN

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2020
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		11.838.449.692.688	11.810.098.527.290
I.	Tài sản tài chính (110 = 111 → 129)	110		11.822.486.893.658	11.797.861.011.250
1.	Tiền và các khoản tương đương tiền	111	V.1	902.840.704.203	1.843.818.772.756
1.1.	Tiền	111.1		642.828.966.703	1.743.807.332.653
1.2.	Các khoản tương đương tiền	111.2		260.011.737.500	100.011.440.103
2.	Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	V.3.1	5.336.360.643.173	2.892.459.893.881
3.	Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	V.3.3	207.000.000.000	205.000.000.000
4.	Các khoản cho vay	114	V.3.2	2.025.421.844.910	2.394.145.939.517
5.	Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		-	-
6.	Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	V.5	(4.877.792.928)	(4.877.792.928)
7.	Các khoản phải thu	117	V.6	1.686.798.036.642	1.954.301.528.379
7.1.	Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	V.6.1	996.907.972.836	967.254.997.308
7.2.	Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2	V.6.2	689.890.063.806	987.046.531.071
7.2.1	Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		-	-
7.2.2	Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		689.890.063.806	987.046.531.071
8.	Trả trước cho người bán	118	V.7	995.734.528.565	716.582.004.290
9.	Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	V.8	8.654.917.044	36.328.137.428
10.	Phải thu nội bộ	120		-	-
11.	Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12.	Các khoản phải thu khác	122	V.9	675.829.336.893	1.771.377.852.771
13.	Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	V.10	(11.275.324.844)	(11.275.324.844)
II.	Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131 → 139)	130		15.962.799.030	12.237.516.040
1.	Tạm ứng	131		2.214.635.400	4.502.209.000
2.	Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132	V.11	1.892.931.409	206.700.909
3.	Chi phí trả trước ngắn hạn	133	V.12	8.402.611.650	3.855.355.560
4.	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134	V.13	3.452.620.571	3.673.250.571
5.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		-	-
6.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136		-	-
7.	Tài sản ngắn hạn khác	137		-	-
8.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	138		-	-
9.	Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B01 - CTCK/HN

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2020
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN				
	(200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		250.738.035.350	194.259.281.260
I.	Tài sản tài chính dài hạn	210		42.000.000.000	42.000.000.000
1.	Các khoản phải thu dài hạn	211		-	-
2.	Các khoản đầu tư	212	V.18	42.000.000.000	42.000.000.000
2.1.	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1		-	-
2.2.	Đầu tư vào công ty con	212.2		-	-
2.3.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3		-	-
2.4.	Đầu tư dài hạn khác	212.4		42.000.000.000	42.000.000.000
3.	Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213		-	-
II.	Tài sản cố định	220		134.134.880.668	117.840.292.454
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	V.14	70.467.029.785	75.717.246.623
	- Nguyên giá	222		135.267.098.410	126.224.711.208
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(64.800.068.625)	(50.507.464.585)
	- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b		-	-
2.	Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
	- Nguyên giá	225		-	-
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a		-	-
	- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	226b		-	-
3.	Tài sản cố định vô hình	227	V.15	63.667.850.883	42.123.045.831
	- Nguyên giá	228		99.317.019.164	68.259.527.164
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(35.649.168.281)	(26.136.481.333)
	- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b		-	-
III.	Bất động sản đầu tư	230		-	-
	- Nguyên giá	231		-	-
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a		-	-
	- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b		-	-
IV.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		41.694.360.000	2.194.360.000
V.	Tài sản dài hạn khác	250		32.908.794.682	32.224.628.806
1.	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		-	-
2.	Chi phí trả trước dài hạn	252	V.12	1.651.283.378	2.146.044.129
3.	Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253		-	-
4.	Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	254	V.16	21.167.127.813	19.999.963.382
5.	Tài sản dài hạn khác	255	V.17	10.090.383.491	10.078.621.295
6.	Lợi thế thương mại	256		-	-
VI.	Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		-	-
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		12.089.187.728.038	12.004.357.808.550

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B01 - CTCK/HN

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2020
C.	NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		7.409.751.101.166	7.380.039.032.799
I.	Nợ phải trả ngắn hạn	310		7.394.366.159.899	7.123.181.057.334
1.	Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311	V.19	7.229.781.107.772	5.130.576.609.367
1.1.	Vay ngắn hạn	312		7.229.781.107.772	5.130.576.609.367
1.2.	Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	313		-	-
2.	Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314		-	-
3.	Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn	315		-	-
4.	Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316	V.20	-	700.000.000.000
5.	Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317		-	-
6.	Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318		-	-
7.	Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		-	-
8.	Phải trả người bán ngắn hạn	320		35.840.415.256	689.150.651
9.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321	V.21	315.921.500	717.652.650.684
10.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	V.22	69.040.619.927	54.706.656.301
11.	Phải trả người lao động	323		-	-
12.	Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		1.393.978.226	1.257.161.518
13.	Chi phí phải trả ngắn hạn	325	V.23	53.847.365.894	91.800.694.905
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	V.24	4.146.660.206	6.841.189.475
18.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	-
19.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		91.118	91.118
20.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	332	V.25	-	419.656.853.315
II.	Nợ phải trả dài hạn	340		15.384.941.267	256.857.975.465
1.	Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	341	V.19	2.739.469.007	3.532.833.005
1.1.	Vay dài hạn	342		2.739.469.007	3.532.833.005
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	345		-	-
4.	Trái phiếu phát hành dài hạn	346	V.20	-	150.000.000.000
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		12.645.472.260	103.325.142.460
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		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B01 - CTCK/HN

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2020
D.	VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		4.679.436.626.872	4.624.318.775.751
I.	Vốn chủ sở hữu	410		4.679.436.626.872	4.624.318.775.751
1.	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	V.26	3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
1.1	Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
a.	Cổ phiếu phổ thông	411.1a		970.000.000.000	970.000.000.000
b.	Cổ phiếu ưu đãi	411.1b		2.530.000.000.000	2.530.000.000.000
1.2.	Thặng dư vốn cổ phần	411.2		-	-
1.3	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	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		-	-
3.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413		-	-
4.	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		60.876.662.969	38.114.347.911
5.	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		78.419.421.069	55.657.106.011
6.	Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		-	-
7.	Lợi nhuận chưa phân phối	417	V.27	1.040.140.542.834	1.030.547.321.829
7.1.	Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		1.046.267.076.791	1.041.490.919.909
7.2.	Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(6.126.533.957)	.(10.943.598.080)
8.	Lợi ích của cổ đông không nắm quyền kiểm soát	418		-	-
II.	Nguồn kinh phí và quỹ khác	420		-	-
	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		12.089.187.728.038	12.004.357.808.550

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B01 - CTCK/HN

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG		Mã số	Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2020
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT					
1.	Tài sản cố định thuê ngoài	001		-	-
2.	Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		-	-
3.	Tài sản nhận thế chấp	003		-	-
4.	Nợ khó đòi đã xử lý	004		-	-
5.	Ngoại tệ các loại	005		376,59	376,59
	USD			376,59	376,59
	EUR			-	-
6.	Cổ phiếu đang lưu hành	006		350.000.000	350.000.000
7.	Cổ phiếu quỹ	007		-	-
8.	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		20.761.660.000	70.765.510.000
9.	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		4.600.000	4.600.000
10.	Tài sản tài chính chờ về của CTCK	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		-	-
13.	Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B01 - CTCK/HN

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG		Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2020
		Mã số		
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	25.355.877.260.000	24.184.870.490.000
a.	Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1	21.975.018.380.000	22.104.967.930.000
b.	Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2	612.743.080.000	316.228.050.000
c.	Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3	2.025.177.940.000	1.499.989.230.000
d.	Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4	35.740.000.000	35.740.000.000
e.	Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5	707.197.860.000	227.945.280.000
f.	Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6		-
g.	Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay	021.6	-	-
2.	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	15.773.360.000	17.589.960.000
a.	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1	15.773.360.000	17.589.960.000
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	-	-
4.	Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024.a	-	-
5.	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b	-	-
6.	Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025	-	-
7.	Tiền gửi của khách hàng	026	4.123.914.818.342	1.663.141.734.855
7.1.	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027	V.29 3.680.949.336.093	1.422.435.755.370
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 của Nhà đầu tư trong nước	029.1	-	-
b.	Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2	-	-
7.4.	Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030	V.30 442.965.482.249	240.705.979.485

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B01 - CTCK/HN

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8.	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	V.31	3.680.961.428.449	1.422.702.262.705
8.1	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		3.677.152.741.780	1.422.662.121.270
8.2	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		3.808.686.669	40.141.435
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		442.953.389.893	240.439.472.150

Tp. Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2020

NGƯỜI LẬP BIỂU**KẾ TOÁN TRƯỞNG****TỔNG GIÁM ĐỐC****PHẠM BÍCH HỒNG****NGUYỄN THỊ THU HÀ****NGUYỄN LÂM DŨNG**

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B02 - CTCK/HN

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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG				
1.1 Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01	VI.1	1.173.299.819.113	652.339.809.261
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	VI.1.1a	678.803.029.628	240.029.365.059
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	01.2	VI.1.1b	9.545.373.827	2.140.269.040
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	VI.1.2	484.951.415.658	410.170.175.162
1.2 Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	VI.1.2	18.555.211.090	90.509.410.655
1.3 Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	VI.1.2	116.231.563.170	96.623.647.744
1.4 Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04		-	-
1.5 Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05		-	-
1.6 Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06	VI.1.3	219.237.341.910	100.414.390.909
1.7 Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		-	-
1.8 Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		-	-
1.9 Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09	VI.1.3	17.402.981.965	14.468.365.290
1.10 Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	VI.1.3	101.738.082.190	129.616.008.749
1.11 Thu nhập hoạt động khác	11	VI.1.3	81.163.099.350	28.696.275.059
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01→11)	20		1.727.628.098.788	1.112.667.907.667
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1 Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		1.007.500.177.636	513.024.855.222
a. Lỗ bán các tài sản tài chính	21.1	VI.1.1a	1.004.081.337.766	509.362.550.442
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	21.2	VI.1.1b	3.418.839.870	3.662.304.780
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		-	-
2.2 Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22		-	-
2.3 Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	23		-	-
2.4 Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay	24		-	-
2.5 Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25		-	-
2.6 Chi phí hoạt động tự doanh	26	VI.3	73.478.602.600	57.406.967.105
2.7 Chi phí môi giới chứng khoán	27	VI.4	210.456.571.820	105.920.844.732
2.8 Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		-	-
2.9 Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29	VI.5.1	19.023.628.941	20.385.991.146
2.10 Chi phí lưu ký chứng khoán	30		18.329.072.082	14.936.132.994
2.11 Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31	VI.5.2	2.141.628.283	3.888.548.134
2.12 Chi phí các dịch vụ khác	32	VI.6	6.821.746.646	10.074.463.119
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21→32)	40		1.337.751.428.008	725.637.802.452

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B02 - CTCK/HN

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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
3.1 Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		148.753	62.320.313
3.2 Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		5.149.530.602	6.821.852.604
3.3 Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43		-	-
3.4 Doanh thu khác về đầu tư	44		15.439.674.972	55.813.622.345
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41→44)	50	VI.2	20.589.354.327	62.697.795.262
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH				
4.1 Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		71.552	130.538.977
4.2 Chi phí lãi vay	52		162.515.691.720	182.349.494.283
4.3 Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53		-	-
4.4 Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54		-	-
4.5 Chi phí tài chính khác	55		16.085.000.000	53.407.924.445
Cộng chi phí tài chính (50 = 51→55)	60	VI.7	178.600.763.272	235.887.957.705
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		-	-
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	VI.8	54.275.974.320	92.341.942.947
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-60-61-62)	70		177.589.287.515	121.497.999.825
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC				
8.1 Thu nhập khác	71	VI.9	81.482.977.395	89.667.318.781
8.2 Chi phí khác	72	VI.10	1.913.698.630	254.532.668
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		79.569.278.765	89.412.786.113
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		257.158.566.280	210.910.785.938
9.1 Lợi nhuận đã thực hiện	91		251.032.032.323	212.432.821.678
9.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	92		6.126.533.957	(1.522.035.740)
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		50.240.715.159	42.507.280.172
10.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	VI.11	50.240.715.159	42.507.280.172
10.2 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		206.917.851.121	168.403.505.766
11.1 Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu	201		-	-
11.2 Lợi nhuận sau thuế trích các Quỹ	202		-	-
11.3 Lợi nhuận thuần phân bổ cho lợi ích của cổ đông không kiểm soát	203		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B02 - CTCK/HN

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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
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 của 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			
12.5 Lãi, lỗ từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh chưa chia	305			
12.6 Lãi, lỗ đánh giá công cụ phái sinh	306			
12.7 Lãi, lỗ đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	307		-	-
Tổng thu nhập toàn diện	400		-	-
Thu nhập toàn diện phân bổ cho chủ sở hữu	401			
Thu nhập toàn diện phân bổ cho cổ đông không nắm quyền kiểm soát	402			
XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500			
13.1 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501	VI.12	568	799
13.2 Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502	VI.12	568	799

NGƯỜI LẬP BIỂU



PHẠM BÍCH HỒNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG



NGUYỄN THỊ THU HÀ

Tp. Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2020



TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN LÂM DŨNG

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B03b - CTCK/HN

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		257.158.566.280	210.910.785.938
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		(437.921.412.784)	(413.655.055.286)
- Khấu hao TSCĐ	03	V.14,15	23.805.290.988	8.120.536.596
- Các khoản dự phòng	04	VI.3	-	-
(-Lãi) hoặc (+lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	05		-	-
- Chi phí lãi vay	06	VI.8	162.515.691.720	182.349.494.283
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07		(4.504.205.574)	(6.821.852.604)
- Dự thu tiền lãi	08		(619.738.189.918)	(597.303.233.561)
- Các khoản điều chỉnh khác	09		-	-
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		3.418.839.870	3.662.304.780
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		3.418.839.870	3.662.304.780
- Lỗ suy giảm giá trị các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12		-	-
- Lỗ/(hoàn nhập) suy giảm giá trị các khoản cho vay	13		-	-
- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	14		-	-
- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định, BĐSĐT	15		-	-
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	16		-	-
- Lỗ khác	17		-	-
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		(9.545.373.827)	(2.140.269.040)
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		(9.545.373.827)	(2.140.269.040)
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	20		-	-
- Lãi khác	21		-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		(1.771.099.943.297)	(409.263.646.847)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31		(2.437.774.215.335)	908.827.106.183
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn HTM	32		(2.000.000.000)	(345.717.494.292)
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		368.724.094.607	(333.383.069.710)
- Tăng (giảm) các tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34		-	-
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35		(746.989.704.712)	(522.140.168.985)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B03b - CTCK/HN

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
(+) Tăng, (-) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC	36		921.398.862.757	461.246.638.496
(+) Tăng, (-) giảm các phải thu các dịch CTCK cung cấp	37		27.673.220.384	(9.272.640.724)
(+) Tăng, (-) giảm các phải thu về lỗi giao dịch các TSTC	38		-	-
(+) Tăng, (-) giảm các khoản phải thu khác	39		1.095.769.145.878	35.640.389.799
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		(577.583.527)	498.029.091
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		(11.718.141.751)	40.041.664.273
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		(4.052.495.339)	(1.427.432.120)
(-) Thuế TNDN đã nộp	43		(56.583.320.527)	(44.247.674.359)
(-) Lãi vay đã trả	44		(188.750.878.980)	(190.908.169.047)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		(244.001.259.670)	8.734.339.462
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		136.816.708	299.734.558
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN phải nộp)	47		20.676.568.994	6.571.236.079
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		-	-
(+) Tăng, (-) giảm các phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49		-	-
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		(513.031.052.784)	(424.026.135.551)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		(1.957.989.323.758)	(610.485.880.455)
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		(79.599.879.202)	(73.447.787.373)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT 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 đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64		-	-
Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70		(79.599.879.202)	(73.447.787.373)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B03b - CTCK/HN

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71		-	-
Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72		-	-
3. Tiền vay gốc	73		60.371.889.932.219	22.661.059.785.925
3.1 Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1		-	-
3.2 Tiền vay khác	73.2		60.371.889.932.219	22.661.059.785.925
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(59.123.478.797.812)	(21.730.647.281.007)
4.1 Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1		-	-
4.2 Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2		-	-
4.3 Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3		(59.123.478.797.812)	(21.730.647.281.007)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	75		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76		(151.800.000.000)	(90.900.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80		1.096.611.134.407	839.512.504.918
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		(940.978.068.553)	155.578.837.090
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	V.1	1.843.818.772.756	1.048.293.974.018
- Tiền	101.1		1.743.807.332.653	898.283.129.182
- Các khoản tương đương tiền	102.2		100.011.440.103	150.010.844.836
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102		-	-
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103	V.1	902.840.704.203	1.203.872.811.108
- Tiền	103.1		642.828.966.703	920.135.980.142
- Các khoản tương đương tiền	103.2		260.011.737.500	283.736.830.966
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B03b - CTCK/HN

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG				
CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		189.071.422.883.684	102.793.226.659.376
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(186.911.435.351.248)	(94.881.424.135.348)
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		-	-
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		181.903.651.181.270	68.645.811.114.824
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(181.602.865.630.219)	(76.056.889.589.573)
9. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	09		-	-
10. Chi trả cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10		-	-
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		-	-
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12		-	-
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13		-	-
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		1.900.000.000.000	2.070.500.000.000
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(1.900.000.000.000)	(2.070.500.000.000)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		2.460.773.083.487	500.724.049.279
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		1.663.141.734.855	1.369.633.578.830
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		1.663.141.734.855	1.369.633.578.830
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		1.422.435.755.370	1.049.591.409.431
Trong đó có kỳ hạn				
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33		-	-
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		-	-
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	35		240.705.979.485	320.042.169.399
Trong đó có kỳ hạn				
Các khoản tương đương tiền	36		-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B03b - CTCK/HN

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40		4.123.914.818.342	1.870.357.628.109
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		4.123.914.818.342	1.870.357.628.109
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý			3.680.949.336.093	1.376.599.656.641
Trong đó có kỳ hạn	42			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		-	-
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		-	-
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45		442.965.482.249	493.757.971.468
Trong đó có kỳ hạn				
Các khoản tương đương tiền	46		-	-
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		-	-

NGƯỜI LẬP BIỂU



PHẠM BÍCH HỒNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG



NGUYỄN THỊ THU HÀ

Tp. Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2020

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN LÂM DŨNG

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Mẫu số B04 - CTCK/HN

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

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số dư cuối kỳ	
		01/01/2019	01/01/2020	30/06/2019	30/06/2020
A	B	I	2	3	4
Số tăng/giảm					
Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019					
Tăng					
Giảm					
5					
6					
7					
8					
I. Biến động vốn chủ sở hữu					
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		3.500.000.000.000	3.500.000.000.000	-	-
1.1. Vốn pháp định		300.000.000.000	300.000.000.000	-	-
1.2. Vốn bổ sung		3.200.000.000.000	3.200.000.000.000	-	-
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		17.825.187.918	38.114.347.911	20.289.159.993	-
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		35.367.946.018	55.657.106.011	20.289.159.993	-
8. Lợi nhuận chưa phân phối		717.734.957.686	1.030.547.321.829	249.510.390.744	212.585.204.964
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		719.935.222.744	1.041.490.919.909	247.370.121.704	211.123.165.242
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(2.200.265.058)	(10.943.598.080)	2.140.269.040	1.462.039.722
Cộng		4.270.928.091.622	4.624.318.775.751	290.088.710.730	212.585.204.964
				373.173.706.697	318.055.855.576
				4.348.431.597.388	4.679.436.626.872

NGƯỜI LẬP BIỂU

Phạm Bích Hồng

PHẠM BÍCH HỒNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thị Thu Hà

NGUYỄN THỊ THU HÀ



NGUYỄN LÂM DŨNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1. Thành lập

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

Tên tiếng anh: VPS Securities Join Stock Company

Tên viết tắt: VPS

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

Điều lệ hoạt động Công ty ban hành ngày 08/01/2016 và bản thay thế ngày 01/03/2019.

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

3. Ngành nghề kinh doanh

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

4. Quy mô vốn Công ty: 3.500.000.000.000 VND

5. Mục tiêu hoạt động của Công ty là:

Tối đa hóa lợi nhuận của khách hàng

Gia tăng giá trị của các cổ đông

Cùng phát triển với đối tác

Chăm lo cuộc sống của cán bộ nhân viên

6. Hạn chế đầu tư: Công ty Thực hiện theo điều 44 Thông tư 210/2012/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 30 tháng 12 năm 2012 và mục 14, điều 1, Thông tư 07/2016/TT-BTC sửa đổi bổ sung TT210/2012, do Bộ Tài Chính ban hành ngày 18 tháng 01 năm 2016 và các văn bản sửa đổi bổ sung. Cụ thể:

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

- Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn pháp định cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty đang thực hiện;
- Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt một trăm tám mươi phần trăm (180%);
- Không đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;

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

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

8. Tổng số nhân viên đến thời điểm lập báo cáo cuối kỳ: 899 người (tại ngày 31/12/2019: 772 người).

9. Công ty con

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, Công ty có một (01) công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

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

10. Danh sách công ty con không được hợp nhất: không có.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Danh sách các đơn vị trực thuộc

Tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2020, Công ty có hai chi nhánh bao gồm:

Chi nhánh tại Tp. HCM: tại số 76 Lê Lai, phường Bến Thành, Quận 1, Tp.HCM.

Chi nhánh tại Đà Nẵng: tại số 112 Phan Châu Trinh, quận Hải Châu, Tp.Đà Nẵng.

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

1. Kỳ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020 bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ("Thông tư 210") ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ("Thông tư 334") ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán.

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

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

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

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

3. Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được hợp nhất giữa Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của các tổ chức nhằm thu lại lợi ích từ hoạt động của các tổ chức này.

Khi cần thiết, việc điều chỉnh được thực hiện trên Báo cáo tài chính của các công ty con để các chính sách kế toán của các công ty con đồng bộ với các chính sách kế toán mà Công ty áp dụng.

Tất cả các giao dịch nội bộ, liên quan đến tài sản và nợ phải trả, thu nhập và chi phí được loại trừ hoàn toàn khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Thu nhập và chi phí của các công ty con mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất kể từ ngày mua hoặc và cho đến ngày bán khoản đầu tư tại công ty đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát được trình bày riêng biệt cả trên báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất và trong mục vốn chủ sở hữu trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất ngay cả giá trị này thuộc phần lợi ích không kiểm soát là số âm.

4. Hình thức kế toán áp dụng

Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

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

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

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

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

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: áp dụng theo tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng. Tỷ giá mua quy đổi tại ngày 30/06/2020: 23.110 VND/USD; 25.845 VND/EUR.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: áp dụng theo tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng. Tỷ giá bán quy đổi tại ngày 30/06/2020: 23.300 VND/USD; 26.552 VND/EUR.

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

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

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

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

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

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

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

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

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

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

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

- Các tài sản tài chính phi phái sinh mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ (FVTPL);

- Các tài sản tài chính phi phái sinh đã được Công ty xếp vào loại sẵn sàng để bán (AFS);

- Các tài sản tài chính phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu.

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Các khoản cho vay của Công ty bao gồm:

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

3.1.2 Đánh giá tài sản tài chính

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

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

4.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình:

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Mua tài sản cố định vô hình riêng biệt

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

Phần mềm máy vi tính

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

4.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

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

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

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

6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

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

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

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Các điều kiện ghi nhận sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

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

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

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. Thu nhập từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

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

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

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

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ lãi tiền gửi không kỳ hạn, phân bổ chênh lệch hoạt động repo trái phiếu chính phủ và lãi tỷ giá hối đoái.

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

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

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

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí lãi vay, phân bổ chênh lệch hoạt động repo trái phiếu chính phủ và lỗ tỷ giá hối đoái.

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

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

15. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

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

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

16. Các bên liên quan

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/06/2020	01/01/2020
Tiền	642.828.966.703	1.743.807.332.653
Tiền mặt	330.282.280	538.315.665
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	642.498.684.423	1.743.269.016.988
Các khoản tương đương tiền	260.011.737.500	100.011.440.103
Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	260.011.737.500	100.011.440.103
Cộng	902.840.704.203	1.843.818.772.756

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

06 tháng đầu năm 2020		
	Khối lượng giao dịch trong kỳ	Giá trị giao dịch trong kỳ
Của Công ty chứng khoán	349.817.210	41.986.288.362.671
- Cổ phiếu	5.737.730	129.879.177.000
- Chứng quyền	379.480	581.081.700
- Trái phiếu	343.700.000	41.855.828.103.971
Của nhà đầu tư	5.671.283.804	107.509.544.570.801
- Cổ phiếu	5.391.966.554	77.931.929.723.010
- Chứng quyền	36.547.250	29.534.670.100
- Trái phiếu	242.770.000	29.548.080.177.691
Cộng	6.021.101.014	149.495.832.933.472

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Các loại tài sản tài chính

Chỉ tiêu	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
3.1 Tài sản FVTPL				
+ Cổ phiếu niêm yết	21.156.417.889	14.173.691.350	132.834.981.956	119.725.733.580
+ Cổ phiếu chưa niêm yết	21.735.877.200	21.735.877.200	21.735.877.200	21.735.877.200
+ Trái phiếu	1.505.262.617.034	1.505.262.617.034	1.221.881.720.492	1.221.881.720.492
+ Cổ phiếu hủy niêm yết, ngừng giao dịch	42.744.152	8.141.510	42.744.152	8.129.390
+ Chứng chỉ tiền gửi	3.795.180.316.079	3.795.180.316.079	1.529.108.433.219	1.529.108.433.219
Cộng	5.343.377.972.354	5.336.360.643.173	2.905.603.757.019	2.892.459.893.881
3.2 Các khoản cho vay và phải thu				
+ Cho vay Margin	1.961.809.195.133	1.956.931.402.205	2.371.355.076.721	2.366.477.283.793
+ Cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	63.612.649.777	63.612.649.777	22.790.862.796	22.790.862.796
Cộng	2.025.421.844.910	2.020.544.051.982	2.394.145.939.517	2.389.268.146.589
3.3 Tài sản HTM			30/06/2020	01/01/2020
Tiền gửi kỳ hạn từ 3 tháng đến dưới 12 tháng			207.000.000.000	205.000.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn trên 12 tháng			-	-
Cộng			207.000.000.000	205.000.000.000

4. Bảng tình hình biến động giá trị thị trường (xem trang 47).**5. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp**

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

Cộng

30/06/2020

01/01/2020

4.877.792.928

4.877.792.928

4.877.792.928

4.877.792.928

6. Các khoản phải thu

30/06/2020

01/01/2020

6.1 Phải thu bán các tài sản tài chính

Ngắn hạn

996.907.972.836

967.254.997.308

Phải thu từ hợp đồng bán trái phiếu

996.759.771.167

967.116.347.213

Phải thu khác

148.201.669

138.650.095

Cộng

996.907.972.836

967.254.997.308

Trong đó: Phải thu khó đòi

(138.000.000)

(138.000.000)

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

Ngắn hạn

689.890.063.806

987.046.531.071

Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận

689.890.063.806

987.046.531.071

Cộng

689.890.063.806

987.046.531.071

Trong đó: Phải thu và dự thu khó đòi

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Trả trước cho người bán	30/06/2020	01/01/2020
Ngắn hạn		
<i>Trả trước cho người bán trong nước</i>	995.734.528.565	716.582.004.290
Cộng	995.734.528.565	716.582.004.290
8. Phải thu các dịch vụ Công ty cung cấp	30/06/2020	01/01/2020
Phải thu phí lưu ký	1.149.012.585	1.405.422.417
Phải thu phí tư vấn	2.150.000.000	28.416.600.000
Phải thu phí dịch vụ khác	5.355.904.459	6.506.115.011
Cộng	8.654.917.044	36.328.137.428
<i>Trong đó, nợ phải thu khó đòi</i>	<i>(1.115.000)</i>	<i>(1.115.000)</i>
9. Phải thu khác	30/06/2020	01/01/2020
Phải thu từ hợp đồng mua bán chứng khoán (i)	-	1.281.728.759.527
Phải thu từ hợp đồng bán và mua lại chứng khoán	3.503.449.398	3.503.449.398
Phải thu khách hàng hoạt động tự doanh	661.228.038.667	474.700.447.655
Các khoản phải thu khác	11.097.848.828	11.445.196.191
Cộng	675.829.336.893	1.771.377.852.771
<i>Trong đó, nợ phải thu khó đòi</i>	<i>(11.136.209.844)</i>	<i>(11.136.209.844)</i>
<i>(i) là khoản ứng trước cho các đối tác để mua chứng khoán cho Công ty theo danh mục đã thỏa thuận trước.</i>		
10. Dự phòng phải thu khó đòi (xem trang 48)		
11. Hàng tồn kho	30/06/2020	01/01/2020
Công cụ dụng cụ	1.892.931.409	206.700.909
Cộng	1.892.931.409	206.700.909
12. Chi phí trả trước	30/06/2020	01/01/2020
Chi phí trả trước ngắn hạn	8.402.611.650	3.855.355.560
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	5.524.134.986	2.570.055.286
Chi phí chờ phân bổ khác	2.878.476.664	1.285.300.274
Chi phí trả trước dài hạn	1.651.283.378	2.146.044.129
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	41.096.920	60.881.800
Chi phí chờ phân bổ khác	1.610.186.458	2.085.162.329
Cộng	10.053.895.028	6.001.399.689
13. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	30/06/2020	01/01/2020
Ngắn hạn	3.452.620.571	3.673.250.571
Đặt cọc thực hiện hợp đồng	3.452.620.571	3.673.250.571
Cộng	3.452.620.571	3.673.250.571
14. Tài sản cố định hữu hình (xem trang 49).		

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Tài sản cố định vô hình

	Chương trình phần mềm	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư đầu kỳ	68.259.527.164	68.259.527.164
Mua trong kỳ	31.057.492.000	31.057.492.000
Số dư cuối kỳ	99.317.019.164	99.317.019.164
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	26.136.481.333	26.136.481.333
Khấu hao trong kỳ	9.512.686.948	9.512.686.948
Số dư cuối kỳ	35.649.168.281	35.649.168.281
Giá trị còn lại		
Số dư đầu kỳ	42.123.045.831	42.123.045.831
Số dư cuối kỳ	63.667.850.883	63.667.850.883

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

16. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

	30/06/2020	01/01/2020
Tiền nộp ban đầu	3.638.079.146	3.638.079.146
Tiền nộp bổ sung	12.413.496.349	12.413.496.349
Tiền lãi phân bổ hàng năm	5.115.552.318	3.948.387.887
Cộng	21.167.127.813	19.999.963.382

17. Tài sản dài hạn khác

	30/06/2020	01/01/2020
Tiền nộp quỹ bù trừ chứng khoán phái sinh	10.000.000.000	10.000.000.000
Tiền lãi phân bổ hàng năm	90.383.491	78.621.295
Cộng	10.090.383.491	10.078.621.295

18. Các khoản đầu tư

	Tỷ lệ đầu tư	30/06/2020	01/01/2020
Công ty CP Bảo Hiểm OPES (1)	9%	36.000.000.000	36.000.000.000
Công ty Cổ Phần Thanh Toán Smartone Pay (2)	12%	6.000.000.000	6.000.000.000
Cộng		42.000.000.000	42.000.000.000

(1) Công ty Cổ phần Bảo Hiểm OPES tiền thân là Công ty CP Bảo Hiểm Việt Nam Thịnh Vượng được đổi tên theo Giấy phép điều chỉnh lần đầu số 79/GPĐC1/KDBH do Bộ Tài chính cấp ngày 19/06/2018. Theo giấy phép điều chỉnh lần thứ hai số 79/GPĐC2/KDBH do Bộ Tài chính cấp ngày 21/01/2020 về việc chấp thuận cho Công ty Cổ phần Bảo Hiểm OPES tăng vốn điều lệ từ 300 tỷ đồng lên 400 tỷ đồng. Tại thời điểm 30/06/2020, Công ty đã góp đủ vốn vào Công ty Cổ phần Bảo Hiểm OPES là 36 tỷ đồng, chiếm 9% trên tổng vốn điều lệ.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

18. Các khoản đầu tư (tiếp theo)

(2) Công ty Cổ Phần Thanh Toán Smartone Pay được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0108918902 ngày 27/09/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội với số vốn điều lệ là 50 tỷ đồng. Theo biên bản thỏa thuận vốn góp, giá trị phần vốn góp của Công ty là 6 tỷ đồng, chiếm 12% tổng vốn góp.

19. Vay và nợ thuê tài chính (xem trang 50)

20. Trái phiếu phát hành	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Lãi suất và kỳ hạn	Giá trị	Lãi suất và kỳ hạn
	-		850.000.000.000	
Loại phát hành theo mệnh giá	-		850.000.000.000	
PH:01/06/2018	-		300.000.000.000	Lãi suất 9% đáo hạn 01/06/2020
PH:10/10/2018	-		400.000.000.000	Lãi suất 8,5% đáo hạn 10/10/2020
PH:06/06/2019	-		150.000.000.000	Lãi suất 9% đáo hạn 06/06/2021
Cộng	-		850.000.000.000	

21. Người mua trả tiền trước	30/06/2020	01/01/2020
Ngắn hạn	315.921.500	717.652.650.684
Trả trước tiền mua Trái phiếu	315.921.500	717.652.650.684
Cộng	315.921.500	717.652.650.684

22. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Phải nộp	01/01/2020	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/06/2020
Thuế GTGT đầu ra	184.822.444	5.804.319.256	5.791.093.273	198.048.427
Thuế thu nhập doanh nghiệp	31.619.225.677	50.240.715.159	56.583.320.527	25.276.620.309
Thuế thu nhập cá nhân	22.902.608.180	193.101.689.854	172.438.346.843	43.565.951.191
Các loại thuế, phí khác	-	375.152.190	375.152.190	-
Cộng	54.706.656.301	249.521.876.459	235.187.912.833	69.040.619.927

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

23. Chi phí phải trả		30/06/2020	01/01/2020
Ngắn hạn		53.847.365.894	91.800.694.905
Chi phí lãi vay phải trả		15.011.581.579	41.246.768.839
Chi phí quản lý		38.835.784.315	50.553.926.066
Cộng		53.847.365.894	91.800.694.905
24. Phải trả phải nộp khác		30/06/2020	01/01/2020
Ngắn hạn		4.146.660.206	6.841.189.475
Phải trả nhà đầu tư		261.042.728	3.127.492.795
Các khoản phải trả, phải nộp khác		3.885.617.478	3.713.696.680
Cộng		4.146.660.206	6.841.189.475
25. Hoạt động Repo trái phiếu		30/06/2020	01/01/2020
Giá trị các hợp đồng repo vị thế mua		-	(505.644.000.000)
Giá trị các hợp đồng repo vị thế bán		-	926.561.500.000
Phân bổ chênh lệch mua bán		-	(1.260.646.685)
Cộng		-	419.656.853.315
26. Vốn đầu tư của chủ sở hữu			
a. Vốn góp của chủ sở hữu	Tỷ lệ vốn góp	30/06/2020	01/01/2020
Nhà đầu tư trong nước	100,00%	3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
Cộng	100,00%	3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
b. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
Vốn góp của chủ sở hữu		3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
Vốn góp đầu kỳ		3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ		-	-
Vốn góp giảm trong kỳ		-	-
Vốn góp cuối kỳ		3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		(151.800.000.000)	(90.900.000.000)
c. Cổ tức		06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc niên độ			
Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu thường		Không chia cổ tức	Không chia cổ tức
Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi		6%	3% - 6%
Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa ghi nhận		2.911.232.877	1.663.561.644

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

26. Vốn đầu tư của chủ sở hữu (tiếp theo)**d. Cổ phiếu**

	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	350.000.000	147.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	350.000.000	350.000.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>97.000.000</i>	<i>97.000.000</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>253.000.000</i>	<i>253.000.000</i>
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	350.000.000	350.000.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>97.000.000</i>	<i>97.000.000</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>253.000.000</i>	<i>253.000.000</i>
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10.000	10.000

27. Lợi nhuận chưa phân phối

	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
Lợi nhuận chưa phân phối	1.040.140.542.834	754.660.143.466
<i>Lợi nhuận chưa phân phối kỳ trước</i>	<i>833.222.691.713</i>	<i>586.256.637.700</i>
<i>Lợi nhuận chưa phân phối kỳ này</i>	<i>206.917.851.121</i>	<i>168.403.505.766</i>
Tổng cộng	1.040.140.542.834	754.660.143.466

28. Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn

	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
1. Lợi nhuận sau thuế đầu năm	1.030.547.321.829	717.734.957.686
2. Lãi (lỗ) phát sinh trong năm	206.917.851.121	168.403.505.766
3. Phân phối lợi nhuận trong năm	(197.324.630.116)	(131.478.319.986)
<i>Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ</i>	<i>(22.762.315.058)</i>	<i>(20.289.159.993)</i>
<i>Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ</i>	<i>(22.762.315.058)</i>	<i>(20.289.159.993)</i>
<i>Chi trả cổ tức cổ phiếu ưu đãi (bao gồm thuế thu nhập cá nhân)</i>	<i>(151.800.000.000)</i>	<i>(90.900.000.000)</i>
4. Lợi nhuận còn lại cuối năm	1.040.140.542.834	754.660.143.466

29. Tiền gửi của Nhà đầu tư

	30/06/2020	01/01/2020
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	3.680.949.336.093	1.422.435.755.370
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	<i>3.677.132.598.454</i>	<i>1.422.392.369.827</i>
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	<i>3.816.737.639</i>	<i>43.385.543</i>
Cộng	3.680.949.336.093	1.422.435.755.370

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

30. Tiền gửi của Tổ chức phát hành	30/06/2020	01/01/2020
Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát hành	-	-
Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	442.965.482.249	240.705.979.485
Cộng	442.965.482.249	240.705.979.485

31. Phải trả Nhà đầu tư	30/06/2020	01/01/2020
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	3.680.961.428.449	1.422.702.262.705
<i>Của Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>3.677.152.741.780</i>	<i>1.422.662.121.270</i>
<i>Của Nhà đầu tư nước ngoài</i>	<i>3.808.686.669</i>	<i>40.141.435</i>
Cộng	3.680.961.428.449	1.422.702.262.705

VI. THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT**1. Thu nhập**

1.1a Lãi lỗ bán các tài sản tài chính (xem trang 51)

1.1b Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính (xem trang 52)

1.2 Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM và các khoản cho vay

	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
Cổ tức và tiền lãi từ tài sản tài chính FVTPL	484.951.415.658	410.170.175.162
<i>Cổ tức</i>	<i>555.332.266</i>	<i>740.696.446</i>
<i>Tiền lãi / hoàn dự thu do bán TP</i>	<i>484.396.083.392</i>	<i>409.429.478.716</i>
Từ tài sản tài chính HTM	18.555.211.090	90.509.410.655
Lãi từ các khoản cho vay	116.231.563.170	96.623.647.744
<i>Lãi từ các hợp đồng giao dịch ký quỹ</i>	<i>112.186.443.505</i>	<i>94.640.930.637</i>
<i>Lãi từ cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán</i>	<i>4.045.119.665</i>	<i>1.982.717.107</i>
Cộng	619.738.189.918	597.303.233.561

1.3 Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	219.237.341.910	100.414.390.909
Doanh thu hoạt động lưu ký chứng khoán	17.402.981.965	14.468.365.290
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	101.738.082.190	129.616.008.749
Doanh thu khác	81.163.099.350	28.696.275.059
Cộng	419.541.505.415	273.195.040.007

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Doanh thu hoạt động tài chính	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	148.753	62.320.313
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	5.149.530.602	6.821.852.604
Phân bổ chênh lệch hoạt động repo trái phiếu Chính phủ	15.439.674.972	55.813.622.345
Cộng	20.589.354.327	62.697.795.262
3. Chi phí hoạt động tự doanh	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
Chi phí quản lý hoạt động tự doanh	12.802.563.364	1.923.264.324
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.125.877.831	717.704.103
Chi phí khác	58.550.161.405	54.765.998.678
Cộng	73.478.602.600	57.406.967.105
4. Chi phí môi giới chứng khoán	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
Phí giao dịch	83.576.950.376	37.667.269.376
Chi phí quản lý hoạt động môi giới	89.914.841.957	51.135.661.232
Chi phí dịch vụ mua ngoài	11.797.411.817	8.921.549.311
Chi phí khác	25.167.367.670	8.196.364.813
Cộng	210.456.571.820	105.920.844.732
5. Chi phí hoạt động tư vấn	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
5.1 Hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán	19.023.628.941	20.385.991.146
Chi phí quản lý hoạt động tư vấn	16.243.141.883	17.944.111.330
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.708.225.806	2.319.605.845
Chi phí khác	72.261.252	122.273.971
5.2 Hoạt động tư vấn tài chính	2.141.628.283	3.888.548.134
Chi phí quản lý hoạt động tư vấn	1.901.944.712	1.420.594.997
Chi phí dịch vụ mua ngoài	239.683.571	2.466.725.865
Chi phí khác	-	1.227.272
Cộng	21.165.257.224	24.274.539.280
6. Chi phí hoạt động khác	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
Chi phí quản lý hoạt động tư vấn	5.457.961.066	9.238.387.009
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.210.774.384	729.575.593
Chi phí khác	153.011.196	106.500.517
Cộng	6.821.746.646	10.074.463.119

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

			06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
7. Chi phí tài chính				
	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái		71.552	130.538.977
	Lãi tiền vay		162.515.691.720	182.349.494.283
	Chi phí lỗ hoạt động repo trái phiếu Chính phủ		16.085.000.000	14.341.586.581
	Chi phí tài chính khác		-	39.066.337.864
	Cộng		178.600.763.272	235.887.957.705
8. Chi phí quản lý			06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
	Chi phí lương và các khoản theo lương		19.644.370.010	74.402.497.345
	Chi phí vật tư văn phòng		56.808.251	120.909.956
	Chi phí công cụ, dụng cụ		1.202.492.501	194.679.515
	Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT		8.792.994.686	4.147.443.767
	Chi phí thuế, phí và lệ phí		3.107.393.256	2.347.924.060
	Chi phí dịch vụ mua ngoài		20.900.146.290	11.018.581.203
	Chi phí khác		571.769.326	109.907.101
	Cộng		54.275.974.320	92.341.942.947
9. Thu nhập khác			06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
	Thu từ tiền phạt theo hợp đồng		81.031.349.442	89.552.592.898
	Thu nhập khác		451.627.953	114.725.883
	Cộng		81.482.977.395	89.667.318.781
10. Chi phí khác			06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
	Chi phí khác		1.913.698.630	254.532.668
	Cộng		1.913.698.630	254.532.668
11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp			06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		50.240.715.159	42.507.280.172
	- Chi phí thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu thuế		50.240.715.159	42.507.280.172
	- Tổng Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		50.240.715.159	42.507.280.172

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
12. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	206.917.851.121	168.403.505.766
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	(151.800.000.000)	(90.900.000.000)
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm (cổ tức cổ phần ưu đãi)	(151.800.000.000)	(90.900.000.000)
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	55.117.851.121	77.503.505.766
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	97.000.000	97.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	568	799

(*) Không có tác động nào làm pha loãng các cổ phiếu phổ thông tại ngày 30 tháng 06 năm 2020.

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

Công ty chịu các rủi ro chính từ các công cụ tài chính, bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty, Công ty có hệ thống kiểm soát mức cân đối có thể chấp nhận được giữa chi phí rủi ro và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc theo dõi liên tục quy trình quản lý rủi ro của Công ty nhằm đảm bảo mức cân đối phù hợp giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

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

13.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2020.

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

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên Báo cáo tình hình tài chính và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 30 tháng 06 năm 2020.

Rủi ro lãi suất

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Độ nhạy đối với lãi suất

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

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

	<i>Tăng/ giảm điểm cơ bản</i>	<i>Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế</i>
Kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020		
VND	+100	(61.226.798.726)
	-100	61.226.798.726
Kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2019		
VND	+100	(31.572.718.865)
	-100	31.572.718.865

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

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

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

Độ nhạy đối với ngoại tệ

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

Rủi ro về giá cổ phiếu

Chứng khoán vốn niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ chịu ảnh hưởng của rủi ro giá thị trường phát sinh do tình trạng không chắc chắn về giá trị trong tương lai của các khoản đầu tư chứng khoán. Công ty quản lý giá rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết của Công ty trên Báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 06 năm 2020 là 35.917.710.060 đồng Việt Nam. Sự tăng (hoặc giảm) 10% của chỉ số chứng khoán/cổ phiếu có thể làm tăng (hoặc giảm) một tỷ lệ tương ứng trên doanh thu từ hoạt động đầu tư của Công ty; tùy thuộc vào mức độ trọng yếu và kéo dài của sự suy giảm và tùy thuộc vào trạng thái nắm giữ của danh mục đối với những cổ phiếu có ảnh hưởng đáng kể tới chỉ số thị trường.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13.2 Rủi ro tín dụng

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

Đầu tư chứng khoán nợ

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

Phải thu khách hàng

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

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

Các khoản cho vay

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

Tiền gửi ngân hàng

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

13.3 Rủi ro thanh khoản

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

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13.3 Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Ngày 30 tháng 06 năm 2020	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	7.229.781.107.772	2.739.469.007	-	7.232.520.576.779
Phải trả người bán	35.840.415.256	-	-	35.840.415.256
Chi phí phải trả	15.011.581.579	-	-	15.011.581.579
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	4.146.660.206	-	-	4.146.660.206
Cộng	7.284.779.764.813	2.739.469.007	-	7.287.519.233.820

Ngày 31 tháng 12 năm 2019	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	5.830.576.609.367	153.532.833.005	-	5.984.109.442.372
Phải trả người bán	689.150.651	-	-	689.150.651
Chi phí phải trả	41.246.768.839	-	-	41.246.768.839
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	426.498.042.790	-	-	426.498.042.790
Cộng	6.299.010.571.647	153.532.833.005	-	6.452.543.404.652

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng trả tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

Tài sản đảm bảo

Công ty đang nắm giữ các tài sản đảm bảo cho các khoản cho vay theo hợp đồng giao dịch ký quỹ, bao gồm chứng khoán của các khách hàng tại ngày 30 tháng 06 năm 2020.

14. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (Xem trang 53)

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính dài hạn chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30 tháng 06 năm 2020. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

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

2. Thông tin về các bên liên quan

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

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

06 tháng đầu
năm 2020

06 tháng đầu
năm 2019

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

204.000.000

582.196.000

Cộng

204.000.000

582.196.000

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

Tp. Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2020

NGƯỜI LẬP BIỂU

PHẠM BÍCH HỒNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG

NGUYỄN THỊ THU HÀ

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN LÂM DŨNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kì kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Bảng tình hình biến động giá trị thị trường											
		30/06/2020					01/01/2020				
STT	Chi tiêu	Giá mua	Giá trị thị trường	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại
A	B	1	2	3=(2-1)	4=(1-2)	5=(1+3-4)	6	7	8=(7-6)	9=(6-7)	10=(6+8-9)
I	Tài sản FVTPL	5.343.377.972.354	5.336.360.643.173	934.870.545	7.952.199.726	5.336.360.643.173	2.905.603.757.019	2.892.459.893.881	1.107.143.083	14.251.006.221	2.892.459.893.881
1	+ Cổ phiếu niêm yết	21.156.417.889	14.173.691.350	934.775.205	7.917.501.744	14.173.691.350	132.834.981.956	119.725.733.580	1.107.059.863	14.216.308.239	119.725.733.580
2	+ Cổ phiếu chưa niêm yết	21.735.877.200	21.735.877.200	-	-	21.735.877.200	21.735.877.200	21.735.877.200	-	-	21.735.877.200
3	+ Trái phiếu	1.505.262.617.034	1.505.262.617.034	-	-	1.505.262.617.034	1.221.881.720.492	1.221.881.720.492	-	-	1.221.881.720.492
4	+ Cổ phiếu hủy niêm yết, ngưng giao dịch	42.744.152	8.141.510	95.340	34.697.982	8.141.510	42.744.152	8.129.390	83.220	34.697.982	8.129.390
5	+ Chứng chỉ tiền gửi	3.795.180.316.079	3.795.180.316.079	-	-	3.795.180.316.079	1.529.108.433.219	1.529.108.433.219	-	-	1.529.108.433.219
II	Tài sản AFS										
II	Tài sản HTM	207.000.000.000	207.000.000.000	-	-	207.000.000.000	205.000.000.000	205.000.000.000	-	-	205.000.000.000
	Tiền gửi kỳ hạn từ 3 tháng đến dưới 12 tháng	207.000.000.000	207.000.000.000	-	-	207.000.000.000	205.000.000.000	205.000.000.000	-	-	205.000.000.000
	Tiền gửi có kỳ hạn trên 12 tháng			-	-	-	-	-	-	-	-
III	Các khoản cho vay và phải thu	2.025.421.844.910	2.020.544.051.982	-	4.877.792.928	2.020.544.051.982	2.394.145.939.517	2.389.268.146.589	-	4.877.792.928	2.389.268.146.589
	Cho vay Margin	1.961.809.195.133	1.956.931.402.205	-	4.877.792.928	1.956.931.402.205	2.371.355.076.721	2.366.477.283.793	-	4.877.792.928	2.366.477.283.793
	Cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	63.612.649.777	63.612.649.777	-	-	63.612.649.777	22.790.862.796	22.790.862.796	-	-	22.790.862.796
	Cộng	7.575.799.817.264	7.563.904.695.155	934.870.545	12.829.992.654	7.563.904.695.155	5.504.749.696.536	5.486.728.040.470	1.107.143.083	19.128.799.149	5.486.728.040.470

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

Đơn vị trình: Đồng Việt Nam

10. Dự phòng phải thu khó đòi

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị khoản phải thu khó đòi	Tham chiếu	06 tháng đầu năm 2020				01/01/2020
				Số đầu năm	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	Số cuối kỳ	
1	+ Dự phòng khó đòi từ bán các tài sản tài chính	138.000.000		138.000.000	-	-	138.000.000	138.000.000
2	+ Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi	11.137.324.844		11.137.324.844	-	-	11.137.324.844	11.137.324.844
	Cộng	11.275.324.844		11.275.324.844	-	-	11.275.324.844	11.275.324.844

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	1.236.469.288	26.356.029.500	98.317.335.420	314.877.000	126.224.711.208
Mua trong kỳ	-	-	7.154.024.309	1.888.362.893	9.042.387.202
Số dư cuối kỳ	1.236.469.288	26.356.029.500	105.471.359.729	2.203.239.893	135.267.098.410
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	814.409.212	10.252.350.381	39.170.651.256	270.053.736	50.507.464.585
Khấu hao trong kỳ	61.414.338	2.050.282.301	12.007.956.952	172.950.449	14.292.604.040
Số dư cuối kỳ	875.823.550	12.302.632.682	51.178.608.208	443.004.185	64.800.068.625
Giá trị còn lại					
Số dư đầu kỳ	422.060.076	16.103.679.119	59.146.684.164	44.823.264	75.717.246.623
Số dư cuối kỳ	360.645.738	14.053.396.818	54.292.751.521	1.760.235.708	70.467.029.785

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

* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 26.236.446.957 VND

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020.

Mẫu số B05 - CTCK/HN
(Ban hành theo TT số 334/2016/TT-BTC ngày
27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

19. Vay và nợ thuê tài chính

Nội dung	Lãi suất vay	Số dư đầu kỳ	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn					
Vay ngắn hạn ngân hàng	5,3% - 10%/năm	5.130.576.609.367	59.971.889.932.219	57.872.685.433.814	7.229.781.107.772
Vay ngắn hạn các đối tượng khác	3,16% - 6,32%/năm	369.576.609.367	46.806.889.932.219	45.826.685.433.814	1.349.781.107.772
<i>Vay các tổ chức và cá nhân khác</i>		369.576.609.367	46.806.889.932.219	45.826.685.433.814	1.349.781.107.772
b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn					
Vay dài hạn ngân hàng	11,4% - 12%/năm	3.532.833.005	-	793.363.998	2.739.469.007
Cộng		5.134.109.442.372	59.971.889.932.219	57.873.478.797.812	7.232.520.576.779

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Mẫu số B05 - CTCK/HN
(Ban hành theo TT số 334/2016/TT-BTC ngày
27/12/2016 của Bộ Tài chính)

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

1. Thu nhập

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

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán năm nay	Lãi, lỗ bán chứng khoán năm trước
A	B	1	2	3=1*2	4	5=3-4	7
1	Cổ phiếu niêm yết	5.954.140	20.718	123.356.677.300	119.603.091.617	3.753.585.683	(321.152)
2	Trái phiếu niêm yết	143.850.000	124.431	17.899.415.300.000	17.810.457.750.000	88.957.550.000	19.626.890.000
3	Trái phiếu chưa niêm yết	449.848.632	152.388	68.551.614.981.389	68.904.888.468.010	(353.273.486.621)	(299.370.491.246)
4	Công cụ thị trường tiền tệ	7.166.365	1.939.756	13.900.998.306.913	13.965.714.264.113	(64.715.957.200)	10.410.737.015
	Cộng (*)	606.819.138		100.475.385.265.602	100.800.663.573.744	(325.278.308.138)	(269.333.185.383)

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

	06 tháng đầu năm 2020	06 tháng đầu năm 2019
Lãi bán các tài sản tài chính	678.803.029.628	240.029.365.059
Lỗ bán các tài sản tài chính	(1.004.081.337.766)	(509.362.550.442)
Cộng	(325.278.308.138)	(269.333.185.383)

Lãi lỗ đã thực hiện từ hoạt động từ doanh nghiệp các tài sản tài chính bao gồm hai phần chính là:

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

Lỗ thuần về bán các tài sản tài chính kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020 là: (325.278.308.138) VND chưa bao gồm các khoản cổ tức, tiền lãi phát sinh trong kỳ từ việc nắm giữ các tài sản này. Trong kỳ, nếu cộng hợp lãi lỗ từ hoạt động từ doanh nghiệp các tài sản tài chính (gồm cổ tức, tiền lãi và chênh lệch giá mua bán) thì kết quả kinh doanh từ hoạt động từ doanh nghiệp này là: 159.673.107.520 VND = (325.278.308.138) VND + 484.951.415.658 VND (thuyết minh số VI.1.2).

Các thuyết minh báo cáo tài chính là phần không thể tách rời của Báo cáo này

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Mẫu số B05 - CTCK/HN
(Ban hành theo TT số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

1. Thu nhập

1.1b Chênh lệch tăng/giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Giá gốc	Giá trị thị trường	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày cuối kỳ	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày đầu kỳ	Lợi nhuận, lỗ chưa thực hiện trong năm	Chênh lệch lãi đánh giá lại ghi vào kết quả kinh doanh trong năm	Chênh lệch lỗ đánh giá lại ghi vào kết quả kinh doanh trong năm
A	B	1	2	3=(2)-(1)	4	5=(3)-(4)	6	7
Kỳ 6 tháng đầu năm 2020								
1	Cổ phiếu niêm yết và hủy niêm yết trong kỳ	21.199.162.041	14.181.832.860	(7.017.329.181)	(13.143.863.138)	6.126.533.957	9.545.373.827	(3.418.839.870)
	Cộng	21.199.162.042	14.181.832.862	(7.017.329.181)	(13.143.863.134)	6.126.533.957	9.545.373.833	(3.418.839.863)
Kỳ 6 tháng đầu năm 2019								
1	Cổ phiếu niêm yết và hủy niêm yết trong kỳ	24.859.959.388	21.137.658.590	(3.722.300.798)	(2.200.265.058)	(1.522.035.740)	2.140.269.040	(3.662.304.780)
	Cộng	24.859.959.388	21.137.658.590	(3.722.300.798)	(2.200.265.058)	(1.522.035.740)	2.140.269.040	(3.662.304.780)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Mẫu số B05 - CTCK/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

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

	Giá trị ghi sổ			Giá trị hợp lý	
	30/06/2020	01/01/2020	30/06/2020	30/06/2020	01/01/2020
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	
Tài sản tài chính					
- Các khoản đầu tư được xếp vào tài sản tài chính thông qua Báo cáo KQHD	5.336.360.643.173	-	2.892.459.893.881	-	5.336.360.643.173
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	207.000.000.000	-	205.000.000.000	-	205.000.000.000
- Phải thu khách hàng	1.686.798.036.642	(138.000.000)	1.954.301.528.379	(138.000.000)	1.954.163.528.379
- Phải thu về cho vay	2.025.421.844.910	(4.877.792.928)	2.394.145.939.517	(4.877.792.928)	2.389.268.146.589
- Phải thu khác	684.484.253.937	(11.137.324.844)	1.807.705.990.199	(11.137.324.844)	1.796.568.665.355
- Tiền và các khoản tương đương tiền	902.840.704.203	-	1.843.818.772.756	-	1.843.818.772.756
TỔNG CỘNG	10.842.905.482.865	(16.153.117.772)	11.097.432.124.732	(16.153.117.772)	11.081.279.006.960
Nợ phải trả tài chính					
- Các khoản vay và nợ	7.232.520.576.779	-	5.984.109.442.372	-	5.984.109.442.372
- Phải trả người bán	35.840.415.256	-	689.150.651	-	689.150.651
- Chi phí phải trả	15.011.581.579	-	41.246.768.839	-	41.246.768.839
- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	4.146.660.206	-	426.498.042.790	-	426.498.042.790
TỔNG CỘNG	7.287.519.233.820	-	6.452.543.404.652	-	6.452.543.404.652

(*) Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, giá trị hợp lý của các tài sản tài chính được đánh giá theo nguyên tắc đã được thuyết minh tại mục VI.15.