

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VIỆT

VIET SECURITIES JOINT STOCK COMPANY

Tầng 3 - Toà nhà Bắc Á - Số 117 Đường Quang Trung - Thành phố Vinh - Nghệ An



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VIỆT

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III.2021



CK - BẢNG TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH-TT334

Quý III năm 2021

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN			-	
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		25,443,513,254	25,525,813,216
I. Tài sản tài chính (110 = 111 ->129)	110		24,511,102,542	24,960,764,914
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111		6,386,896,069	956,450,870
1.1. Tiền	111.1		5,377,526,206	956,450,870
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		1,009,369,863	
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112			-
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		16,650,000,000	21,799,554,795
4. Các khoản cho vay	114		1,029,498,455	1,460,098,773
5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		-	-
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116		-	-
7. Các khoản phải thu	117		18,526,335	328,538,665
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		-	-
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		18,526,335	328,538,665
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3			-
Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận như sau	117.3.1		-	-
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		18,526,335	328,538,665
8. Trả trước cho người bán	118		53,760,000	25,260,000
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		127,487,966	144,128,094
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		20,930	20,930
12. Các khoản phải thu khác	122		244,912,787	246,712,787
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129		-	-
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131 ->139)	130		932,410,712	565,048,302
1. Tạm ứng	131		347,598,731	265,171,500
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		-	-
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		512,922,046	229,875,402
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		-	-
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		1,888,535	
6. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	136		70,001,400	70,001,400
7. Tài sản ngắn hạn khác	137		-	-
8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	138		-	-
9. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		7,749,489,721	8,443,815,988
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		-	-
1. Các khoản phải thu dài hạn	211		-	-
2. Các khoản đầu tư	212		-	-
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		-	-
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213		-	-
II. Tài sản cố định	220		1,553,367,009	1,901,592,951
1. Tài sản cố định hữu hình	221		1,071,913,293	1,397,366,316
- Nguyên giá	222		4,229,708,765	4,229,708,765
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(3,157,795,472)	(2,832,342,449)
- 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	481,453,716	504,226,635
- Nguyên giá	228	2,063,867,750	1,969,867,750
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a	(1,582,414,034)	(1,465,641,115)
- 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	-	-
V. Tài sản dài hạn khác	250	6,196,122,712	6,542,223,037
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	81,780,000	81,780,000
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	85,119,088	234,404,079
3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253	-	-
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	6,029,223,624	6,226,038,958
5. Tài sản dài hạn khác	255	-	-
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	33,193,002,975	33,969,629,204
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300	337,243,532	398,221,717
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310	337,243,532	398,221,717
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311	-	-
1.1. Vay ngắn hạn	312	-	-
1.2. Nợ thuê tài chính ngắn hạn	313	-	-
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314	-	-
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cấu phần nợ	315	-	-
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316	-	-
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317	-	-
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	43,921,053	43,921,053
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319	2,041,144	705,114
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	-	-
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321	25,000,000	25,000,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	124,992,021	95,041,231
11. Phải trả người lao động	323	-	-
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324	35,267,000	27,072,000
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	-	100,460,005
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326	-	-
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327	96,800,000	96,800,000
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328	-	-
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	168,114	168,114
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330	-	-
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331	9,054,200	9,054,200
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính Phủ	332	-	-
II. Nợ phải trả dài hạn	340	-	-
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	341	-	-
1.1. Vay dài hạn	342	-	-
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	343	-	-
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344	-	-
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn - Cấu phần nợ	345	-	-
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346	-	-
5. Phải trả người bán dài hạn	347	-	-
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348	-	-
7. Chi phí phải trả dài hạn	349	-	-
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350	-	-
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351	-	-
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352	-	-
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353	-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354	-	-
13. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư	355	-	-
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356	-	-
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357	-	-

A.VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		32,855,759,443	33,571,407,487
I. Vốn chủ sở hữu	410		32,855,759,443	33,571,407,487
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		37,866,101,544	37,866,101,544
1.1.Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		37,500,000,000	37,500,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		37,500,000,000	37,500,000,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b		-	-
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		-	-
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn	411.3		-	-
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		366,101,544	366,101,544
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		366,101,544	366,101,544
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		-	-
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		366,101,544	366,101,544
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		(5,742,545,189)	(5,026,897,145)
7.1.Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		(5,742,545,189)	(5,026,897,145)
7.2.Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		-	-
8. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	418		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420		-	-
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		33,193,002,975	33,969,629,204
CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT			-	-
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		-	-
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006		-	-
7. Cổ phiếu quỹ	007		-	-
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		-	-
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		-	-
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		-	-
14. Chứng quyền	014		-	-
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI NHÀ ĐẦU TƯ			-	-
1.Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021		74,865,333	77,351,583
a.Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		50,500,031	41,085,858
b.Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		9,302	9,324
c.Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		-	35,520,000
d.Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		23,720,000	-
e.Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		636,000	736,401
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6		-	-
Tài sản ký quỹ của Nhà đầu tư	021.7		-	-
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022		14,360	-
a.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		14,360	-
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	022.4		-	-
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023		-	23,679
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		43,694,382,572	16,506,784,695
7.1. Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	027		43,694,382,572	16,506,784,695
Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD	027.1		-	-
7.2 Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		-	-
7.3 Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		-	-
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư	029.1		-	-

b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu	029.2		-	-
7.4 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030		-	
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo ph	031		43,694,382,572	16,506,784,695
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng k	031.1		43,694,382,572	16,506,784,695
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng k	031.2		-	-
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032		-	-
10. Phải thu/phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản t	033		-	-
11. Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	034		-	-
Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		-	-

Vinh, ngày 30 tháng 09 năm 2021

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Hà Nam



Đặng Thái Nguyên

CK - BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN

Quý III năm 2021

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý năm nay	Quý năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm)
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG			-			
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		-			
a. Lãi bán các tài sản tài chính	01.1		-			
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2		-			
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3		-			
d. Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	01.4		-			
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02		53,819,178	23,501,370	617,264,505	754,429,603
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03		138,897,939	28,273,445	884,101,986	71,617,488
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		1,449,244,849	1,392,113,132	3,653,905,482	2,558,018,021
1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		-			
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		-		45,454,545	
1.09. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		88,007,225	119,644,324	191,097,109	358,802,455
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		-			
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		308,000		594,000	22,000,000
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01+11)	20		1,730,277,191	1,563,532,271	5,392,417,627	3,764,867,567
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG			-			
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		-			
a. Lỗ bán các tài sản tài chính	21.1		-			
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2		-			
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		-			
d. Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	21.4		-			
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 thị trường 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 của các khoản cho 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		-			
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27		1,391,461,638	1,106,632,542	3,964,380,729	3,629,934,656
2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		-			
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29		-		149,639,625	146,917,529
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		21,821,687		125,777,548	225,917,594
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		-			
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32		6,105,350	3,828,000	19,677,350	13,411,000
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21+32)	40		1,419,388,675	1,110,460,542	4,259,475,252	4,016,180,779
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			-			
3.1. Chênh lệch tài trợ giá nội doanh và chưa thực hiện	41		-			
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		26,867,467	10,704,773	62,936,705	50,238,503
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		-			

Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41->44)	50		26,867,467	10,704,773	62,936,705	50,238,503
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH			-			
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		-			
4.2. Chi phí lãi vay	52		-		6,303,467	5,240,531
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 đầu tư khác	55		-			
5. Phần lãi, lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	56		-			
Cộng chi phí tài chính (60 = 51->56)	60		-		6,303,467	5,240,531
V. CHI BÁN HÀNG	61		-			
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62		416,047,977	496,949,198	1,788,223,657	1,782,602,947
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-60-61-62)	70		(78,291,994)	(33,172,696)	(598,648,044)	(1,988,918,187)
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			-			
8.1. Thu nhập khác	71		-			
8.2. Chi phí khác	72		39,000,000	38,100,000	117,000,000	117,100,000
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		(39,000,000)	(38,100,000)	(117,000,000)	(117,100,000)
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ	90		(117,291,994)	(71,272,696)	(715,648,044)	(2,106,018,187)
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		(117,291,994)	(71,272,696)	(715,648,044)	(2,106,018,187)
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		-			
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		-			
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		-			
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-			
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90-100)	200		(117,291,994)	(71,272,696)	(715,648,044)	(2,106,018,187)
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		-			
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) toàn diện khác được chia từ hoạt động đầu tư vào công ty con, đầu tư liên kết, liên doanh	302		-			
12.3. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các công cụ tài chính	303		-			
12.4. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	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 TOÀN DIỆN TRÊN CƠ PHIEU (TRÊN CƠ ĐΟΣ)	500		-			
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501		-			
13.2. Thu nhập pha loãng trên cơ phiếu (Đồng/1 cơ phiếu)	502		-			

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Hà Nam

Vinh, ngày 30 tháng 09 năm 2021

TỔNG GIÁM ĐỐC


CÔNG TY CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN
VIỆT NAM
TP. VINH, NGHỆ AN

Đặng Thái Nguyên

CK - BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - PPGT

Quý III năm 2021

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			0	0
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		(715,648,044)	(2,106,018,187)
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		448,529,409	438,511,133
- Khấu hao TSCĐ	03		442,225,942	433,270,602
- Các khoản dự phòng	04			
(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	05			
- Chi phí lãi vay	06		6,303,467	5,240,531
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07			
- Dự thu tiền lãi	08			
- Các khoản điều chỉnh khác	09			
3. Tăng các chi phí tiền tệ	10			
- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11			
- Lỗ suy giảm giá trị Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12			
- Lỗ suy giảm giá trị Các khoản cho vay	13			
- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	14			
- Suy giảm giá trị 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			
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19			
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	20			
- Lãi khác	21			
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		5,791,563,834	(590,000,481)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31			
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		4,140,184,932	
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		1,420,785,896	(868,339,224)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34			
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35			
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		318,644,111	245,355,823
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		16,640,128	64,764,074
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch TSTC	38			
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39		(26,700,000)	(3,732,573)
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		124,388,103	89,306,400
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		(100,460,005)	(108,227,745)
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		(133,761,654)	(115,022,662)
(-) Thuế TNDN đã nộp	43		-	
(-) Lãi vay đã trả	44		(6,303,467)	(5,240,531)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45			
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		8,195,000	
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		29,950,790	112,335,957
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48			(1,200,000)

- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		29,950,790	112,335,957
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48			(1,200,000)
- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49			
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50			
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51			
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	52			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		5,524,445,199	(2,257,507,535)
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		(94,000,000)	
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 các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64		-	
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		-	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70		(94,000,000)	
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71			
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72			
3. Tiền vay gốc	73		8,688,049,062	16,510,249,515
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1			
3.2. Tiền vay khác	73.2		8,688,049,062	16,510,249,515
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(8,688,049,062)	(16,510,249,515)
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 nợ gốc vay khác	74.3		(8,688,049,062)	(16,510,249,515)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	75			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80		0	
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		5,430,445,199	(2,257,507,535)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		956,450,870	4,347,635,116
- Tiền	101.1		956,450,870	4,197,635,116
- Các khoản tương đương tiền	101.2			150,000,000
- 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		6,386,896,069	2,090,127,581
- Tiền	103.1		5,377,526,206	2,090,127,581
- Các khoản tương đương tiền	103.2		1,009,369,863	
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104			

Vinh, ngày 30 tháng 09 năm 2021

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Hà Nam



Đặng Thái Nguyên

BÁO CÁO LCTT HOẠT ĐỘNG MGUT - PPGT-TT334

Quý III năm 2021

Chi tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
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		9,741,481,314,132	2,280,220,505,101
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(9,685,745,862,232)	(2,286,263,493,991)
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03			
4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	04			
5. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	05			
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	06			
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		9,413,857,896,360	2,244,415,516,776
Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD	07.1			-
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(9,442,405,750,383)	(2,212,688,087,634)
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		878,997,564,897	438,938,048,848
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(878,997,564,897)	(438,938,048,848)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		27,187,597,877	25,684,440,252
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		16,506,784,695	3,720,330,033
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		16,506,784,695	3,720,330,033
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn:	32		16,506,784,695	3,687,463,302
- 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 Trong đó có kỳ hạn	35			32,866,731
Các khoản tương đương tiền	36			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	40		43,694,382,572	29,404,770,285
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		43,694,382,572	29,404,770,285
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	42		43,694,382,572	29,371,903,554
- 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 Trong đó có kỳ hạn	45			32,866,731
Các khoản tương đương tiền	46			
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47			

Vinh, ngày 30 tháng 09 năm 2021

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Hà Nam



Đặng Thái Nguyên

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Quý III năm 2021

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		01/01/2020	01/01/2021	Kỳ trước		Kỳ này		30/09/2020	30/09/2021
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		37,500,000,000	37,500,000,000					37,500,000,000	37,500,000,000
1.5 Vốn khác của chủ sở hữu		366,101,544	366,101,544					366,101,544	366,101,544
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ		366,101,544	366,101,544					366,101,544	366,101,544
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		366,101,544	366,101,544					366,101,544	366,101,544
8. Lợi nhuận chưa phân phối		(2,496,423,064)	(5,026,897,145)	(2,106,018,188)		(715,648,044)		(4,602,441,252)	(5,742,545,189)
Cộng		36,101,881,568	33,571,407,487	(2,106,018,188)	-	(715,648,044)	-	33,995,863,380	32,855,759,443

Vinh, ngày 30 tháng 09 năm 2021

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Hà Nam



Đặng Thái Nguyên

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III Năm 2021

1. Đặc điểm hoạt động của CTCK

1.1. Giấy chứng nhận thành lập CTCK: Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt (gọi tắt là “Công ty”) hoạt động theo Giấy phép thành lập lần 1 số 2703001124 ngày 23/10-/2006 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Nghệ An và Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 19/UBCK-CPHĐKD ngày 27/10/2006 của Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước.

1.2. Địa chỉ liên hệ của CTCK: 117 Quang Trung, Phường Quang Trung, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An

1.3. Điều lệ hoạt động CTCK ban hành ngày 10/04/2004

1.4. Những đặc điểm chính về hoạt động CTCK

- Quy mô vốn CTCK: 37.500.000.000 đồng
- Mục tiêu đầu tư: kinh doanh môi giới chứng khoán
- Hạn chế đầu tư của CTCK:
- Cấu trúc Công ty chứng khoán: Cổ phần
- . Danh sách các công ty con;
- . Danh sách các công ty liên doanh, liên kết:
- . Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc:
-

2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

2.1. Kỳ kế toán:

a. Năm tài chính hàng năm của CTCK bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc ngày 31/12

b. Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày .../.../... cấp Giấy chứng nhận thành lập CTCK và kết thúc vào ngày .../.../20.....

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

a. Đồng Việt Nam.

b. Ngoại tệ: (trong trường hợp có quy định của pháp luật) làm đơn vị tiền tệ dùng trong kế toán.

c. Quy đổi ngoại tệ ra Đơn vị tiền tệ dùng trong ghi sổ kế toán theo tỷ giá hối đoái giao dịch thực tế.....

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính.

3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Thực hiện kế toán CTCK trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam có liên quan và Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính..

3.3. Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký sổ cái.

4. Các chính sách kế toán áp dụng

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

4.1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền:

- a. Tiền gửi hoạt động của CTCK:
- b. Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành:
- c. Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán

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

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

4.2.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thuộc Danh mục đầu tư của CTCK (tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán và các quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán):

4.2.1.1 Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính: (FVTPL, HTM, Các khoản cho vay, AFS)

4.2.1.2 Nguyên tắc phân loại nợ tài chính: (Nợ vay, nợ vay tài sản tài chính, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, nợ thuế tài sản tài chính, phải trả người bán, các nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán)

4.2.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá trị thị trường) (tuân thủ các quy định hiện hành của pháp luật chứng khoán) hoặc giá gốc:

4.2.2.1. Đối với Cổ phiếu

- Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng:
- Cổ phiếu niêm yết hạn chế chuyển nhượng:

4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết

- a. Trái phiếu Chính phủ:
- b. Trái phiếu Kho bạc Nhà nước:
- c. Trái phiếu được Chính phủ được bảo lãnh:
- d. Trái phiếu chính quyền địa phương:
- đ. Trái phiếu CTCK Nhà nước:
- e. Trái phiếu doanh nghiệp:
- f. Trái phiếu chuyển đổi:
- g. Quyền mua trái phiếu chuyển đổi:
- h. Trái phiếu niêm yết khác:

4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết:

4.2.2.4. Đối với công cụ thị trường tiền tệ:

Trong đó:

- Tiền gửi có kỳ hạn cố định:

4.2.2.5. Đối với các khoản đầu tư phái sinh:

4.2.2.6. Đối với các khoản đầu tư cho vay:

4.2.2.7. Đối với các khoản đầu tư đem thế chấp:

4.2.2.7. Đối với các khoản đầu tư khác:

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

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

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

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

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

. Điều khoản:

. Điều kiện:

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

a. Đối với cổ tức

b. Đối với tiền lãi:

c. Đối với công cụ thị trường tiền tệ:

4.2.9. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư nhận thế chấp (Tài khoản không trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính):

. Điều khoản:

. Điều kiện:

4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

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

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

4.6. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về sự suy giảm giá trị của tài sản phi tiền tệ

4.7 Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính

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

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

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

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

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

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

a. Phải thu và dự thu cổ tức:

b. Phải thu và dự thu tiền lãi các tài sản tài chính:

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

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

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

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

4.10.3.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu-khó đòi về bán các tài sản tài chính

4.10.3.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ các khoản dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các sản tài chính:

4.10.3.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng phải thu khó đòi các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn

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

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

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

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

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

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

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

4.11.5.1. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

a. Đối với Tổ chức trong nước:

b. Đối với Tổ chức nước ngoài:

4.11.5.2. Thuế Thu nhập cá nhân

- Đối với cá nhân trong nước:

- Đối với cá nhân nước ngoài:

4.11.5.3. Thuế, phí phải nộp khác:

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

4.11.6.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước theo loại dịch vụ cung cấp:

4.11.6.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước theo khối lượng giá trị giao dịch đã thực hiện:

4.11.6.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước phí dịch vụ theo Hợp đồng cung cấp dịch vụ của năm tài chính:

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

4.11.8. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả hoạt động cung cấp dịch vụ:

4.11.9. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình **Mất Khả Năng Thanh Toán và Vi Phạm - Nghĩa Vụ Nợ** đối với các khoản nợ phải trả của CTCK:

a. Đối với các khoản vay:

b. Đối với các khoản nợ phải trả:

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

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

4.12.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

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

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa thực hiện:

4.12.3. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái:

a. Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện trong kỳ:

b. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ:

4.12.4. Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của CTCK: (cho cổ đông hoặc thành viên góp vốn, các quỹ của CTCK).

4.13. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản doanh thu, thu nhập CTCK:

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

a. Từ các TSTC PVTPL, HTM, AFS:

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

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

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

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

c. Ghi nhận chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính:

d. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi:

d.1. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi về các tài sản tài chính PVTPL, HTM, AFS

d.1. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi về các tài sản tài chính các doanh thu tài chính

đ. Ghi nhận doanh thu khác:

e. Ghi nhận chi phí đầu tư khác:

f. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp hạch toán các khoản giảm trừ doanh thu (nếu có):

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

a. Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện:

b. Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện:

c. Ghi nhận cổ tức hoặc lợi nhuận được chia của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh:

d. Ghi nhận chi phí lãi vay:

e. Ghi nhận doanh thu tài chính khác:

f. Ghi nhận chi phí đầu tư khác:

4.15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý CTCK:

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

a. Ghi nhận thu nhập khác:

b. Ghi nhận chi phí khác:

4.17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí Thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành:

4.18. Các nguyên tắc và chính sách kế toán khác:

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

5. Quản trị về rủi ro tài chính đối với CTCK

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

5.2. Rủi ro tín dụng:

5.3. Rủi ro thanh khoản:

5.4. Rủi ro thị trường:

5.5. Rủi ro tiền tệ:

5.6. Các rủi ro khác về giá:

6. Các chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK

6.1. Phương pháp định giá áp dụng, kỹ thuật định giá:

6.2. Hiệu quả của việc sử dụng các phương pháp định giá và kỹ thuật định giá:

6.3. Trường hợp miễn thuyết minh giá trị hợp lý:

6.4. Lý do khi không xác định được giá trị hợp lý:

6.5. Chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK theo nguyên tắc giá gốc (nếu có)

7. Thông tin bổ sung cho các Báo cáo tài chính

A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

A.7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Tiền mặt	17,813,545	34,641,650
Tiền gửi Ngân hàng	5,329,455,626	787,851,976
Tiền gửi thanh toán bù trừ GDCK	12,265,398	133,957,244
Các khoản tương đương tiền	1,009,369,863	

A.7.2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện

a. Của công ty chứng khoán

- Cổ phiếu

- Trái phiếu

b. Của nhà đầu tư

- Cổ phiếu:

- Trái phiếu:

Khối lượng

Giá trị

31,017,419

596,326,251,800

30,920,000

6,399,370,594,113

A 7.3. Các loại tài sản tài chính

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

Tài sản FVTPL	N		N-1	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý

Cộng				
------	--	--	--	--

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

Tài sản AFS	N		N-1	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cộng				

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

Tài sản HTM	N	N-1
Cộng		

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	N		N-1	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cộng				

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

**Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị 4 loại tài sản tài chính
Thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK**

STT	Các loại tài sản tài chính	N					N-1				
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ trước	CL đánh giá kỳ trước		Giá trị đánh giá lại
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
A	B	1	2	3=(2-1)	4=(1-2)	5=(1+3-4)	6	7	8=(7-6)	9=(6-7)	10=(6+8-9)

I	FVTPL										
1	Cổ phiếu	-		-	-	-					
2	Trái phiếu	-		-	-	-					
3	Tiền gửi có kỳ hạn cố định	-		-	-	-					
II	HTM										
III	Các khoản cho vay và phải thu										
IV	AFS										
	Cộng	-		-	-	-					

CTCK phải thuyết minh minh bạch các nguyên tắc tính và cơ sở tham chiếu để xác định giá trị thị trường hoặc giá trị đối với 4 loại tài sản tài chính thuộc Danh mục đầu tư của CTCK.

7.3.6. Trường hợp CTCK hạch toán TSTC theo phương pháp giá gốc và lập dự phòng giảm giá các TSTC thì cần phải thuyết minh tình hình lập dự phòng giảm giá các TSTC như sau:

STT	Loại TSTC	Cơ sở lập dự phòng kỳ này				Giá trị lập dự phòng kỳ trước	Mức trích lập hoặc hoàn nhập kỳ này
		Số lượng	Giá sổ sách kế toán	Giá thị trường tại thời điểm lập BCTC	Giá trị lập dự phòng kỳ này		
A	B	1	2	3	4	5	6
I	TSTC FVTPL						
1	Cổ phiếu A						
2	Trái phiếu B						
	...						
	Cộng						
II	TSTC HTM						
III	TSTC cho vay						

Cộng				
------	--	--	--	--

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

Tài sản AFS	N		N-1	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cộng				

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

Tài sản HTM	N	N-1
Cộng		

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	N		N-1	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cộng				

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

**Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị 4 loại tài sản tài chính
Thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK**

STT	Các loại tài sản tài chính	N					N-1				
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ trước	CL đánh giá kỳ trước		Giá trị đánh giá lại
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
A	B	1	2	3=(2-1)	4=(1-2)	5=(1+3-4)	6	7	8=(7-6)	9=(6-7)	10=(6+8-9)

IV	TSTC AFS						
	Cộng						

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

A.7.5. Các khoản phải thu

7.5.1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư

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

Số cuối kỳ	Đầu năm
18,526,335	328,538,665

A 7.6. Dự phòng phải thu khó đòi

CTCK phải thuyết minh chi tiết về loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng (chi tiết theo loại, nhóm, đối tượng phải thu khó đòi)

A.7.7. Hàng tồn kho

- Vật tư văn phòng
- Công cụ, dụng cụ

A 7.8. Phải trả mua các tài sản tài chính

A7.9. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

7.9.4. Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)

Số cuối kỳ	Đầu năm
43,721,053	43,721,053

A.7.10. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

- Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư

Số cuối kỳ	Đầu năm
0	0

A 7.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Số cuối kỳ	Đầu năm
------------	---------

Thuế giá trị gia tăng	97	97
Thuế TNCN	124,991,924	95,041,134

A 7.12. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán

A.7.13. Chi phí phải trả

A. 7.14. Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán

A 7.15. Phải trả người bán

Số cuối kỳ	Đầu năm
53,760,000	0

A 7.16. Phải trả, phải nộp khác

Số cuối kỳ

Đầu năm

168,114

168,114

A.7.17. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả**A.7.18. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
Số dư đầu kỳ		3,089,146,165	1,059,090,000	81,472,600	4,229,708,765
- Mua trong kỳ			-		-
- Đầu tư XD CB hoàn thành					
- Tăng khác					-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư					
- Thanh lý nhượng bán					
- Giảm khác					
Số dư cuối kỳ		3,089,146,165	1,059,090,000	81,472,600	4,229,708,765
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ		2,318,537,305	697,234,264	33,539,562	3,049,311,131
- Khấu hao trong kỳ		77,933,460	26,477,250	4,073,631	108,484,341
- Tăng khác					
- Chuyển sang bất động sản đầu tư					
- Thanh lý nhượng bán		0			
- Giảm khác					
Số dư cuối kỳ		2,396,470,765	723,711,514	37,613,193	3,157,795,472
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
- Tại ngày đầu kỳ		1,448,466,718	361,855,736		1,180,397,634
- Tại ngày cuối kỳ		1,370,533,258	335,378,486		1,071,913,293

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay:

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết:
- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ chờ thanh lý:
- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai:
- Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình:

II. A.7.18. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu kỳ			2,063,867,750		2,063,867,750
- Mua trong kỳ				-	-
- Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp					-
- Tăng do hợp nhất kinh doanh					-
- Tăng khác					-
- Thanh lý nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối kỳ			2,063,867,750	-	2,063,867,750
Giá trị hao mòn lũy kế					-
Số dư đầu kỳ			1,538,942,312		1,538,942,312
- Khấu hao trong kỳ			43,471,722	-	43,471,722
- Tăng khác					-
- Thanh lý nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối kỳ			1,582,414,034	-	1,582,414,034
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
- Tại ngày đầy kỳ			57,395,259	0	524,925,438
- Tại ngày cuối kỳ			647,983,407	-	647,983,407

A.7.20. Vay (chi tiết theo các loại vay phát sinh trong kỳ hoạt động của CTCK)

A.7.23. Vay và nợ dài hạn:

A.7.21. Chi phí trả trước

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

Số cuối kỳ	Đầu năm
512,922,046	229,875,402

A.7.22. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

	Số cuối kỳ	Đầu năm
Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung	5,083,744,568	4,887,377,700
Tiền lãi phân bổ trong năm	825,479,056	1,218,661,258
Thu tiền lãi trong năm		
Tổng	6,029,223,624	6,226,038,958

A.7.24	Lợi nhuận chưa phân phối	Cuối kỳ	Đầu năm
1	Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	(5,742,545,189)	(5,026,897,145)
2	Lợi nhuận chưa thực hiện		
3	Tổng cộng	(5,742,545,189)	(5,026,897,145)
A.7.25	Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn	N	N – 1
1	Lãi đã thực hiện chưa phân phối năm trước (tại 31/12/20....)		
2	Lỗ chưa thực hiện tính đến: .../.../20...		
3	Lỗ/lãi đã thực hiện năm nay tính từ 1/1/20... đến .../.../20....		
4	Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến .../.../20... (4)=(1-2 +/-3)		
5	Số trích các quỹ từ lợi nhuận Quỹ... Quỹ...		
6	Số lãi phân phối cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn năm nay tại.../.../20...(5)=(4*Tỷ lệ Phân phối thu nhập cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn theo Điều lệ CTCK và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên)		
7	Thuế phải nộp tính trên thu nhập phân phối cho Nhà đầu tư sở hữu Cổ phiếu (6)=(5*Thuế suất có liên quan)		
8	Tổng thu nhập phân phối cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn (7)=(5-6)		

A.7.26. Các tài sản đã cầm cố, thế chấp

A.7.27. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	N	N-1
1.Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		

2.Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng		
3.Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		
4.Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		
5.Tài sản tài chính chờ thanh toán		
6.Tài sản tài chính chờ cho vay		
7.Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay		

A.7.28. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	N	N-1
1.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		
2.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		
3.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố		
4.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ		
Cộng		

A.7.29. Tài sản tài chính chờ về của CTCK

A.7.30. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK

A.7.31. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

A.7.32. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK

A.7.33. Chứng khoán nhận ủy thác đầu giá của CTCK (nếu có)

A.7.34. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

A.7.35. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

A.7.36. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

A.7.37. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư

A.7.38. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

A.7.39. Tiền gửi của Nhà đầu tư

A.7.40. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

A.7.41. Phải trả Nhà đầu tư

A.7.42. Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK



A.7.43. Phải thu, phải trả của Nhà đầu tư về sửa lỗi giao dịch

A.7.44. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

B. Thuyết minh về Báo cáo thu nhập toàn diện

C. Thuyết minh về Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

D. 47. Thuyết minh về các Tài khoản loại 0

E.48 Thông tin bổ sung cho Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu như sau:

Vinh, ngày 30 tháng 09 năm 2021

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Hà Nam



Đặng Thái Nguyên

