

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MORGAN STANLEY HƯỚNG VIỆT

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III NĂM 2015**

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	3
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	7
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	8
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	9

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Đơn vị: Đồng

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
TÀI SẢN				
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		363,281,329,692	361,770,893,517
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	IV.1	4,201,125,476	1,927,794,957
1. Tiền	111		2,701,125,476	1,927,794,957
2. Các khoản tương đương tiền	112		1,500,000,000	0
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	IV.2	351,346,231,000	353,746,812,700
1. Đầu tư ngắn hạn	121		353,700,683,400	356,100,731,600
2. Đầu tư ngắn hạn của người uỷ thác đầu tư	122			
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		(2,354,452,400)	(2,353,918,900)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		6,377,902,446	5,366,695,112
1. Phải thu khách hàng	131		0	0
2. Trả trước cho người bán	132		0	0
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán	135		0	0
5. Các khoản phải thu khác	138	IV.3	6,377,902,446	5,366,695,112
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		0	0
IV. Hàng tồn kho	140		0	0
1. Hàng tồn kho	141		0	0
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		0	0
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1,356,070,770	729,590,748
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		828,552,693	607,242,401
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		0	0
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		139,429,077	122,348,347
4. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ	157		0	0
5. Tài sản ngắn hạn khác	158		388,089,000	0
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,229,043,595	1,774,668,944
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		0	0
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212		0	0
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213		0	0
4. Phải thu dài hạn khác	218		0	0
5. Dự phòng các khoản phải thu dài hạn khó đòi	219		0	0
II. Tài sản cố định	220		563,078,154	652,270,261
1. Tài sản cố định hữu hình	221	IV.4	397,031,731	460,041,028
- Nguyên giá	222		5,798,954,502	5,798,954,502
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5,401,922,771)	(5,338,913,474)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		0	0
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		0	0
3. Tài sản cố định vô hình	227	IV.5	166,046,423	192,229,233
- Nguyên giá	228		3,000,968,383	3,000,968,383
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2,834,921,960)	(2,808,739,150)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230		0	0
III. Bất động sản đầu tư	240		0	0
- Nguyên giá	241		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	242		0	0
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		0	0
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		0	0
3. Đầu tư chứng khoán dài hạn	253		0	0
- Chứng khoán sẵn sàng để bán	254		0	0
- Chứng khoán nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	0

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MORGAN STANLEY HƯỚNG VIỆT

4. Đầu tư dài hạn khác	258		0	0
5. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259		0	0
V. Tài sản dài hạn khác	260		665,965,441	1,122,398,683
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		72,272,522	140,616,764
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		0	0
3. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	263	IV.6	586,557,639	586,557,639
4. Tài sản dài hạn khác	268	IV.7	7,135,280	395,224,280
VI. Lợi thế thương mại	269		0	0
TỔNG CỘNG TÀI SẢN(270=100+200)	270		364,510,373,287	363,545,562,461
NGUỒN VỐN			0	0
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		3,091,509,826	2,066,279,144
I. Nợ ngắn hạn	310		3,091,509,826	2,066,279,144
1. Vay và nợ ngắn hạn	311		0	0
2. Phải trả người bán	312		0	0
3. Người mua trả tiền trước	313		0	0
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	IV.8	158,314,784	159,003,048
5. Phải trả người lao động	315		0	0
6. Chi phí phải trả	316	IV.9	813,330,960	918,523,425
7. Phải trả nội bộ	317		0	0
8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	IV.10	2,082,098,674	954,541,213
9. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	320		0	0
10. Phải trả hộ cô tức, gốc và lãi trái phiếu	321		37,765,408	34,211,458
11. Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán	322		0	0
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		0	0
13. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	327		0	0
14. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	328		0	0
15. Dự phòng phải trả ngắn hạn	329		0	0
II. Nợ dài hạn	330		0	0
1. Phải trả dài hạn người bán	331		0	0
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		0	0
3. Phải trả dài hạn khác	333		0	0
4. Vay và nợ dài hạn	334		0	0
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		0	0
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		0	0
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	338		0	0
9. Quỹ phát triển khoa học công nghệ	339		0	0
10. Dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư	359		0	0
11. Vốn nhận ủy thác đầu tư dài hạn	341		0	0
B.VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	IV.11	361,418,863,461	361,479,283,317
I. Vốn chủ sở hữu	410		361,418,863,461	361,479,283,317
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		300,000,000,000	300,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		0	0
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		0	0
4. Cổ phiếu quỹ	414		0	0
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		0	0
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		0	0
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		0	0
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		6,160,267,769	6,134,983,965
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		0	0
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		55,258,595,692	55,344,299,352
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421		0	0
12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		0	0
C. LỢI ÍCH CỘ ĐỒNG THIỂU SỐ	439		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		364,510,373,287	363,545,562,461
CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG			0	0
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001			

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MORGAN STANLEY HƯỚNG VIỆT

2. Vật tư, chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		
3. Tài sản nhận ký cược	003		
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004		
5. Ngoại tệ các loại	005		
6. Chứng khoán lưu ký	006	3,621,140,000	3,691,590,000
6.1. Chứng khoán giao dịch	007	3,614,400,000	3,691,590,000
6.1.1. Chứng khoán giao dịch của thành viên lưu ký	008	373,000,000	373,010,000
6.1.2. Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	009	2,814,100,000	2,891,280,000
6.1.3. Chứng khoán giao dịch của khách hàng nước ngoài	010	427,300,000	427,300,000
6.1.4. Chứng khoán giao dịch của tổ chức khác	011		
6.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	012		
6.2.1. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của thành viên lưu ký	013		
6.2.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng trong nước	014		
6.2.3. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng nước ngoài	015		
6.2.4. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của tổ chức khác	016		
6.3. Chứng khoán cầm cố	017		
6.3.1. Chứng khoán cầm cố của thành viên lưu ký	018		
6.3.2. Chứng khoán cầm cố của khách hàng trong nước	019		
6.3.3. Chứng khoán cầm cố của khách hàng nước ngoài	020		
6.3.4. Chứng khoán cầm cố của tổ chức khác	021		
6.4. Chứng khoán tạm giữ	022		
6.4.1. Chứng khoán tạm giữ của thành viên lưu ký	023		
6.4.2. Chứng khoán tạm giữ của khách hàng trong nước	024		
6.4.3. Chứng khoán tạm giữ của khách hàng nước ngoài	025		
6.4.4. Chứng khoán tạm giữ của tổ chức khác	026		
6.5. Chứng khoán chờ thanh toán	027		
6.5.1. Chứng khoán chờ thanh toán của thành viên lưu ký	028		
6.5.2. Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng trong nước	029		
6.5.3. Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng nước ngoài	030		
6.5.4. Chứng khoán chờ thanh toán của tổ chức khác	031		
6.6. Chứng khoán phong tỏa chờ rút	032		
6.6.1. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của thành viên lưu ký	033		
6.6.2. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng trong nước	034		
6.6.3. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng nước ngoài	035		
6.6.4. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của tổ chức khác	036		
6.7. Chứng khoán chờ giao dịch	037	6,740,000	
6.7.1. Chứng khoán chờ giao dịch của thành viên lưu ký	038	50,000	
6.7.2. Chứng khoán chờ giao dịch của khách hàng trong nước	039	6,690,000	
6.7.3. Chứng khoán chờ giao dịch của khách hàng nước ngoài	040		
6.7.4. Chứng khoán chờ giao dịch của tổ chức khác	041		
6.8. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay	042		
6.8.1. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay của thành viên lưu ký	043		
6.8.2. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay của khách hàng trong nước	044		
6.8.3. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay của khách hàng nước ngoài	045		
6.8.4. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay của tổ	046		

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MORGAN STANLEY HƯỚNG VIỆT

chức khác			
6.9. Chứng khoán sửa lỗi giao dịch	047		
7. Chứng khoán lưu ký công ty đại chúng chưa niêm yết	050	363,100,000	363,100,000
7.1. Chứng khoán giao dịch	051		
7.1.1. Chứng khoán giao dịch của thành viên lưu ký	052		
7.1.2. Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	053		
7.1.3. Chứng khoán giao dịch của khách hàng nước ngoài	054		
7.1.4. Chứng khoán giao dịch của tổ chức khác	055		
7.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	056	363,100,000	363,100,000
7.2.1. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của thành viên lưu ký	057	1,850,000	1,850,000
7.2.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng trong nước	058	303,250,000	303,250,000
7.2.3. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng nước ngoài	059	58,000,000	58,000,000
7.2.4. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của tổ chức khác	060		
7.3. Chứng khoán cầm cố	061		
7.3.1. Chứng khoán cầm cố của thành viên lưu ký	062		
7.3.2. Chứng khoán cầm cố của khách hàng trong nước	063		
7.3.3. Chứng khoán cầm cố của khách hàng nước ngoài	064		
7.3.4. Chứng khoán cầm cố của tổ chức khác	065		
7.4. Chứng khoán tạm giữ	066		
7.4.1. Chứng khoán tạm giữ của thành viên lưu ký	067		
7.4.2. Chứng khoán tạm giữ của khách hàng trong nước	068		
7.4.3. Chứng khoán tạm giữ của khách hàng nước ngoài	069		
7.4.4. Chứng khoán tạm giữ của tổ chức khác	070		
7.5. Chứng khoán chờ thanh toán	071		
7.5.1. Chứng khoán chờ thanh toán của thành viên lưu ký	072		
7.5.2. Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng trong nước	073		
7.5.3. Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng nước ngoài	074		
7.5.4. Chứng khoán chờ thanh toán của tổ chức khác	075		
7.6. Chứng khoán phong tỏa chờ rút	076		
7.6.1. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của thành viên lưu ký	077		
7.6.2. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng trong nước	078		
7.6.3. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng nước ngoài	079		
7.6.4. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của tổ chức khác	080		
7.7. Chứng khoán sửa lỗi giao dịch	081		
8. Chứng khoán chưa lưu ký của khách hàng	082		
9. Chứng khoán chưa lưu ký của công ty chứng khoán	083		
10. Chứng khoán nhận ủy thác đầu giá	084		

Người lập
(Ký, họ tên)


Lê Thị Hiền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)


Phạm Văn Anh

Hà Nội, ngày 08 tháng 10 năm 2015
Tổng Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)



Tô Minh Hương

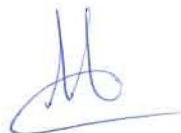
BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

Đơn vị: Đồng

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	TM	Quý năm nay	Quý năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước)
1. Doanh thu	01		4,459,023,208	5,582,271,407	13,745,840,497	17,295,168,960
Trong đó:						
- Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	01.1		2,322,274	5,177,850	2,873,354	23,323,324
- Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	01.2	IV.12	205,894	407,484	412,603	2,472,590
- Doanh thu bảo lãnh phát hành chứng khoán	01.3		0	0	0	0
- Doanh thu đại lý phát hành chứng khoán	01.4		0	0	0	0
- Doanh thu hoạt động tư vấn	01.5		0	0	0	0
- Doanh thu lưu ký chứng khoán	01.6		0	0	0	0
- Doanh thu hoạt động ủy thác đầu giá	01.7		0	0	0	0
- Doanh thu cho thuê sử dụng tài sản	01.8		0	0	0	0
- Doanh thu khác	01.9		4,456,495,040	5,576,686,073	13,742,554,540	17,269,373,046
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0	0	0	0
3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	10		4,459,023,208	5,582,271,407	13,745,840,497	17,295,168,960
4. Chi phí hoạt động kinh doanh	11	IV.13	196,184,172	213,241,423	527,773,521	641,019,987
5. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh	20		4,262,839,036	5,369,029,984	13,218,066,976	16,654,148,973
6. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		4,340,339,622	5,063,543,418	13,010,256,589	14,485,498,650
7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(77,500,586)	305,486,566	207,810,387	2,168,650,323
8. Thu nhập khác	31		0	0	0	0
9. Chi phí khác	32		0	0	0	0
10. Lợi nhuận khác	40		0	0	0	0
11. Lợi nhuận từ các công ty liên kết	45					
12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(77,500,586)	305,486,566	207,810,387	2,168,650,323
13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	IV.14	(17,080,730)	67,157,966	15,392,208	404,186,075
14. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0	0	0	0
15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(60,419,856)	238,328,600	192,418,179	1,764,464,248
15.1. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61		0	0	0	0
15.2. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	62		0	0	0	0
16. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70		0	0	0	0

Hà Nội, ngày 08 tháng 10 năm 2015

Người lập
(Ký, họ tên)



Lê Thị Hiền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Phạm Văn Anh

Tổng Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)



Tô Minh Hương

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Đơn vị: Đồng

Chi tiêu	Mã chi tiêu	TM	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				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		207,810,387	2,168,650,323
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ	02		273,946,640	463,230,647
- Các khoản dự phòng	03		(138,298,800)	(173,141,845)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		0	0
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(9,230,118,447)	0
- Chi phí lãi vay	06		0	0
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(8,886,660,220)	2,458,739,125
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(983,623,848)	1,355,768,492
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(3,700,249,200)	(5,270,268,355)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(252,836,063)	(742,667,381)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		82,181,394	401,954,097
- Tiền lãi vay đã trả	13		0	0
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		17,080,730	(337,028,109)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15		(31,845,213)	0
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16		0	(55,687,473)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(13,755,952,420)	(2,189,189,604)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		0	(367,065,600)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		0	0
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		0	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		0	0
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		0	0
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		0	0
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		13,994,375,000	0
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		13,994,375,000	(367,065,600)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		0	0
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		0	0
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		0	0
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		0	0
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		0	0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		0	0
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		0	0
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		238,422,580	(2,556,255,204)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		3,962,702,896	4,044,391,827
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		0	0
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		4,201,125,476	1,488,136,623

Hà Nội, ngày 08 tháng 10 năm 2015

Người lập
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Tổng Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)


Lê Thị Hiền


Phạm Văn Anh



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán Morgan Stanley Hướng Việt (gọi tắt là “Công ty”) là Công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo giấy phép kinh doanh số 0103015277 ngày 29 tháng 12 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp. Giấy phép thành lập và hoạt động số 52/UBCKNN-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 29 tháng 12 năm 2006 và Giấy phép điều chỉnh số 120/UBCK-GPĐCCTCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 05 tháng 02 năm 2008 và giấy phép điều chỉnh số 337/UBCK-GPĐC ngày 29 tháng 6 năm 2010 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2015 là 24 người.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Công ty hoạt động trong lĩnh vực chứng khoán.

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

II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ KỶ KẾ TOÁN.

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VNĐ) theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam. Hệ thống Kế toán Việt Nam áp dụng cho các Công ty chứng khoán và các quy định khác về kế toán tại Việt Nam.

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

III. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam. Hệ thống Kế toán Việt Nam áp dụng cho các Công ty chứng khoán và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán

Đây là các khoản đặt cọc của nhà đầu tư chứng khoán tại ngân hàng chỉ định cho mục đích thực hiện các giao dịch chứng khoán.

Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán

Đây là các khoản tiền đặt cọc cho việc thực hiện các giao dịch xóa lệnh và khớp lệnh tại Trung tâm giao dịch chứng khoán và Trung tâm lưu ký chứng khoán.

Đầu tư ngắn hạn

Đầu tư ngắn hạn bao gồm chứng khoán tự doanh và tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên 3 tháng và dưới 1 năm. Đầu tư ngắn hạn được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán.

Dự phòng giảm giá chứng khoán đã niêm yết được thực hiện theo những hướng dẫn theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC (“Thông tư 228”) ngày 07 tháng 12 năm 2009 do Bộ Tài chính ban hành. Dự phòng giảm giá cho các chứng khoán

chưa được niêm yết được thực hiện theo Thông tư 228 và dựa trên giá thị trường được cung cấp tối thiểu bởi ba (03) Công ty chứng khoán tại thời điểm lập dự phòng.

Dự phòng giảm giá của các chứng khoán tự doanh được ghi nhận vào chi phí của Công ty trong các giao dịch chứng khoán.

Giá của các chứng khoán tự doanh được xác định theo phương pháp nhập trước, xuất trước.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

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

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

	2015
	Số năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	6
Thiết bị văn phòng	5
Phương tiện vận tải	6
Tài sản khác	5

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị phần mềm ứng dụng được trình bày theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Giá trị phần mềm được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 5 năm.

Doanh thu

Hoạt động môi giới chứng khoán

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh khi thực thu.

Hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn

Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán là khoản thu nhập từ chênh lệch về mua bán chứng khoán tự doanh của Công ty.

Doanh thu từ hoạt động đầu tư góp vốn là lãi thu được từ cổ phiếu và trái phiếu. Lãi đầu tư cổ phiếu được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở thông báo chia lãi của tổ chức có cổ phần do công ty nắm giữ. Lãi trái phiếu được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dồn tích.

Doanh thu về vốn kinh doanh

Doanh thu về vốn kinh doanh là doanh thu lãi tiền gửi ngân hàng, lãi kỳ phiếu ngân hàng, được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở dồn tích.

Doanh thu khác

Doanh thu khác là doanh thu lãi tiền gửi ngân hàng, lãi kỳ phiếu ngân hàng ... được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở dồn tích.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Thuế

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

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

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

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

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

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

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

IV. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/6/2015	30/9/2015
	VNĐ	VNĐ
Tiền mặt	30,000,000	30,000,000
Tiền gửi Ngân hàng	1,104,688,762	747,192,323
Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán	90,164,390	90,190,496
Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán	702,941,805	1,833,742,657
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	-	1,500,000,000
	1,927,794,957	4,201,125,476

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	30/6/2015	30/9/2015
	VNĐ	VNĐ
Chứng khoán tự doanh		
Cổ phiếu niêm yết	2,600,731,600	2,600,683,400
Tiền gửi NH có kỳ hạn trên 3 tháng đến 1 năm	353,500,000,000	351,100,000,000
	356,100,731,600	353,700,683,400
Trừ: Dự phòng giảm giá chứng khoán tự doanh	(2,353,918,900)	(2,354,452,400)
	(2,353,918,900)	(2,354,452,400)
Đầu tư tài chính ngắn hạn	353,746,812,700	351,346,231,000

3. PHẢI THU KHÁC

	30/6/2015	30/9/2015
	VNĐ	VNĐ
Lãi tiền gửi Ngân hàng	5,357,635,112	6,368,842,446
Phải thu khác	9,060,000	9,060,000
	5,366,695,112	6,377,902,446

4. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Thiết bị văn phòng	Phương tiện vận tải	Tài sản cố định khác	Cộng
	<u>VNĐ</u>	<u>VNĐ</u>	<u>VNĐ</u>	<u>VNĐ</u>	<u>VNĐ</u>
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 30/6/2015	65,754,000	4,880,012,002	853,188,500	0	5,798,954,502
Tăng trong kỳ					-
Giảm trong kỳ					0
Tại ngày 30/9/2015	65,754,000	4,880,012,002	853,188,500	0	5,798,954,502
KHẤU HAO LŨY KẾ					
Tại ngày 30/6/2015	65,754,000	4,419,970,974	853,188,500	0	5,338,913,474
Khấu hao trong kỳ		63,009,297			63,009,297
Giảm trong kỳ					0
Tại ngày 30/9/2015	65,754,000	4,482,980,271	853,188,500	0	5,401,922,771
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 30/6/2015	-	460,041,028	-	-	460,041,028
Tại ngày 30/9/2015	-	397,031,731	-	-	397,031,731

5. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm ứng dụng	Tổng
	<u>VNĐ</u>	<u>VNĐ</u>
NGUYÊN GIÁ		
Tại ngày 30/6/2015	3,000,968,383	3,000,968,383
Tăng trong kỳ		-
Giảm trong kỳ		-
Tại ngày 30/9/2015	3,000,968,383	3,000,968,383
KHẤU HAO LŨY KẾ		
Tại ngày 30/6/2015	2,808,739,150	2,808,739,150
Tăng trong kỳ	26,182,810	26,182,810
Giảm trong kỳ		-
Tại ngày 30/9/2015	2,834,921,960	2,834,921,960
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại ngày 30/6/2015	192,229,233	192,229,233
Tại ngày 30/9/2015	166,046,423	166,046,423

6. TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	2014	2015
	VND	VND
Số dư đầu năm	499,024,953	499,024,953
Tiền nộp bổ sung trong kỳ	684,862	1,454,991
Tiền lãi phân bổ trong kỳ	55,002,611	86,077,695
Số dư cuối kỳ	554,712,426	586,557,639

7. TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC

	2014	2015
	VND	VND
Đặt cọc thuê văn phòng	388,089,000	0
Đặt cọc khác	7,135,280	7,135,280
Số dư cuối kỳ	395,224,280	7,135,280

8. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30/6/2015	30/9/2015
	VND	VND
Thuế thu nhập cá nhân	159,003,049	158,314,785
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(1)	(1)
Thuế nhà thầu	0	0
Thuế GTGT đầu ra	0	0
	159,003,048	158,314,784

9. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/6/2015	30/9/2015
	VND	VND
Dự phòng trợ cấp thôi việc	664,555,570	664,555,570
Phí dịch vụ tư vấn và kiểm toán	172,205,000	51,700,000
Chi phí phải trả khác	81,762,855	97,075,390
	918,523,425	813,330,960

10. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	30/6/2015	30/9/2015
	VND	VND
Thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán	704,660,213	1,832,217,674
Phải trả, phải nộp khác	249,881,000	249,881,000
	954,541,213	2,082,098,674

11. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn điều lệ VNĐ	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu VNĐ	Lợi nhuận chưa phân phối VNĐ	Tổng VNĐ
Tại ngày 30/6/2015	300,000,000,000	6,134,983,965	55,344,299,352	361,479,283,317
Góp vốn trong năm	-	-	-	-
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	(60,419,856)	(60,419,856)
Cổ tức đã trả	-	-	-	-
Trích lập các quỹ	-	25,283,804	(25,283,804)	-
Tại ngày 30/9/2015	300,000,000,000	6,160,267,769	55,258,595,692	361,418,863,461

12. DOANH THU HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ CHỨNG KHOÁN, GÓP VỐN

Đây là khoản thu nhập từ chênh lệch về mua bán chứng khoán tự doanh của Công ty.

13. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	QIII-2014 VNĐ	QIII-2015 VNĐ
Chi phí môi giới chứng khoán cho người đầu tư	182,258,372	187,361,417
Chi phí hoạt động tự doanh chứng khoán	0	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn	25,428,800	533,500
Các chi phí khác	5,554,251	8,289,255
	213,241,423	196,184,172

14. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	QIII-2014 VNĐ	QIII-2015 VNĐ
Lợi nhuận trước thuế	305,486,566	(77,500,586)
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
Trừ: Thu nhập không chịu thuế	223,084	139,094
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ		
Thu nhập chịu thuế	305,263,482	(77,639,680)
Thuế suất	22%	22%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	67,157,966	(17,080,730)

Hà Nội, ngày 09 tháng 10 năm 2015

Người lập
(Ký, họ tên)


Lê Thị Hiền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)


Phạm Văn Anh

Tổng Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)


Tô Minh Hương