

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Thành phố Hồ Chí Minh**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Ngày 30 tháng 6 năm 2015



Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Báo cáo về kết quả công tác soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ	3
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	4 - 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	9 - 10
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ	11
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ	12 - 41

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103001573 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 23 tháng 4 năm 2003, Giấy phép Hoạt động Kinh doanh số 11/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp vào ngày 29 tháng 4 năm 2003 và các văn bản sửa đổi khác.

Hoạt động chính của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và giao dịch ký quỹ chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính tại tầng 5 và 6 tòa nhà AB Tower số 76 Lê Lai, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015, Công ty có chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh và Hà Nội và các phòng giao dịch tại Thành phố Hồ Chí Minh và Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho đến thời điểm lập báo cáo này như sau:

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/Miễn nhiệm/Tái bổ nhiệm</u>
Ông Đỗ Hùng Việt	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 8 tháng 4 năm 2011
Ông Lê Anh Minh	Phó Chủ tịch	Tái bổ nhiệm ngày 8 tháng 4 năm 2011
Ông Nguyễn Thanh Liêm	Phó Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 8 tháng 4 năm 2011
Ông Phạm Nghiêm Xuân Bắc	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 8 tháng 4 năm 2011
Ông Johan Nyvene	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 8 tháng 4 năm 2011
Ông Trịnh Hoài Giang	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 8 tháng 4 năm 2011
Ông Lê Thắng Càn	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 16 tháng 4 năm 2015
Ông Hoàng Đình Thắng	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 16 tháng 4 năm 2015

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát của Công ty trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho đến thời điểm lập báo cáo này như sau:

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/Tái bổ nhiệm</u>
Ông Võ Văn Châu	Trưởng ban	Tái bổ nhiệm ngày 8 tháng 4 năm 2011
Ông Đoàn Văn Hình	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 8 tháng 4 năm 2011
Bà Đặng Nguyệt Minh	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2013

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc của Công ty trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho đến thời điểm lập báo cáo này như sau:

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Ông Johan Nyvene	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 15 tháng 5 năm 2007
Ông Trịnh Hoài Giang	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 15 tháng 5 năm 2007
Ông Lê Công Thiện	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 12 tháng 8 năm 2013
Ông Johan Kruimer	Giám đốc điều hành	Bổ nhiệm ngày 26 tháng 7 năm 2007
Ông Fiachra Mac Cana	Giám đốc điều hành	Bổ nhiệm ngày 1 tháng 3 năm 2008
Ông Bạch Quốc Vinh	Giám đốc điều hành	Bổ nhiệm ngày 1 tháng 2 năm 2010
Ông Arnold V. Pangilinan	Giám đốc điều hành	Bổ nhiệm ngày 12 tháng 11 năm 2012

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Ông Johan Nyvene, chức danh Tổng Giám đốc.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính giữa niên độ cho từng kỳ kế toán của Công ty phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được đăng ký. Ban Tổng Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc Công ty, báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2015, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định, hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:



Johan Nyvene
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2015



**Building a better
working world**

Ernst & Young Vietnam Limited
28th Floor, Bitexco Financial Tower
2 Hai Trieu Street, District 1
Ho Chi Minh City, S.R. of Vietnam

Tel: +84 8 3824 5252
Fax: +84 8 3824 5250
ey.com

Số tham chiếu: 60790272/17910718 - SX

BÁO CÁO VỀ KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("Công ty"), được lập ngày 10 tháng 8 năm 2015 và được trình bày từ trang 4 đến trang 41, bao gồm bảng cân đối kế toán giữa niên độ vào ngày 30 tháng 6 năm 2015, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo.

Việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ này thuộc trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc của Công ty. Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra báo cáo kết quả công tác soát xét về báo cáo tài chính giữa niên độ này dựa trên kết quả công tác soát xét của chúng tôi.

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam số 910 - Công tác soát xét báo cáo tài chính. Chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi phải lập kế hoạch và thực hiện công tác soát xét để có sự đảm bảo vừa phải về việc liệu báo cáo tài chính giữa niên độ có còn các sai sót trọng yếu hay không. Công tác soát xét chủ yếu bao gồm việc trao đổi với nhân sự của Công ty và áp dụng các thủ tục phân tích đối với những thông tin tài chính. Do đó, công tác soát xét cung cấp một mức độ đảm bảo thấp hơn công tác kiểm toán. Chúng tôi không thực hiện công việc kiểm toán nên chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Dựa trên cơ sở công tác soát xét, chúng tôi không thấy có sự kiện nào để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đây không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2015, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với 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 các công ty chứng khoán và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan.



Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam

Nguyễn Xuân Đại
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0452-2013-004-1

Nguyễn Quốc Tuấn
Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 1841-2013-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2015

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
ngày 30 tháng 6 năm 2015

B01a-CTCK

VNĐ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.858.490.830.874	3.729.375.462.393
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	647.704.318.158	1.506.623.089.077
111	1. Tiền		647.704.318.158	1.506.623.089.077
112	2. Các khoản tương đương tiền		-	-
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	6.1	523.042.278.562	197.474.340.107
121	1. Đầu tư ngắn hạn		603.000.201.679	279.720.963.132
129	2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn		(79.957.923.117)	(82.246.623.025)
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn	7	1.678.766.189.824	2.021.465.503.113
131	1. Phải thu khách hàng		1.367.078.353	1.796.217.100
132	2. Trả trước cho người bán		513.573.389	3.941.320.615
135	3. Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán		1.688.879.413.299	2.025.959.756.897
138	4. Các khoản phải thu khác		4.725.429.877	6.487.513.595
139	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(16.719.305.094)	(16.719.305.094)
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		8.978.044.330	3.812.530.096
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	8	7.324.761.517	3.633.259.136
154	2. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	14	1.438.436.937	-
158	3. Tài sản ngắn hạn khác		214.845.876	179.270.960
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		133.623.356.591	129.991.561.736
220	I. Tài sản cố định		11.946.352.116	8.423.595.801
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	5.732.267.564	4.379.088.951
222	- Nguyên giá		41.992.464.302	40.204.022.446
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(36.260.196.738)	(35.824.933.495)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	4.846.637.132	1.633.999.174
228	- Nguyên giá		27.289.914.450	23.089.878.017
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(22.443.277.318)	(21.455.878.843)
230	3. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		1.367.447.420	2.410.507.676
260	II. Tài sản dài hạn khác		121.677.004.475	121.567.965.935
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	11	100.230.908.315	102.687.119.775
263	2. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	12	16.832.583.310	14.332.583.310
268	3. Tài sản dài hạn khác	13	4.613.512.850	4.548.262.850
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.992.114.187.465	3.859.367.024.129

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
ngày 30 tháng 6 năm 2015

B01a-CTCK

VNĐ

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
300	A. NỢ PHẢI TRẢ		763.579.902.394	1.501.136.414.737
310	I. Nợ ngắn hạn		763.579.902.394	1.501.136.414.737
312	1. Phải trả người bán		1.681.865.305	1.861.719.700
314	2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	14	20.368.314.473	25.004.270.953
316	3. Chi phí phải trả	15	16.184.351.033	24.509.074.595
319	4. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	16	9.302.764.593	70.701.055.922
320	5. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	17	584.795.837.409	1.366.499.871.795
321	6. Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu		115.977.429.502	2.008.561.292
323	7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		15.269.340.079	10.551.860.480
400	B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	18	2.228.534.285.071	2.358.230.609.392
410	I. Vốn chủ sở hữu		2.228.534.285.071	2.358.230.609.392
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1.272.567.580.000	1.272.567.580.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		310.343.798.499	310.343.798.499
414	3. Cổ phiếu quỹ		(713.671.038)	(327.808.838)
417	4. Quỹ đầu tư phát triển		3.961.374.994	3.961.374.994
418	5. Quỹ dự phòng tài chính		182.241.735.237	182.241.735.237
420	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		460.133.467.379	589.443.929.500
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2.992.114.187.465	3.859.367.024.129

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
ngày 30 tháng 6 năm 2015

B01a-CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
004	1. Nợ khó đòi đã xử lý	345.059.000	345.059.000
005	2. Ngoại tệ các loại	787.267.635	630.227.456
006	3. Chứng khoán lưu ký	8.346.227.630.000	8.014.031.350.000
	<i>Trong đó:</i>		
007	3.1. Chứng khoán giao dịch	7.229.492.140.000	6.592.209.670.000
008	3.1.1. Chứng khoán giao dịch của thành viên lưu ký	334.899.630.000	37.433.960.000
009	3.1.2. Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	6.746.293.940.000	6.406.281.610.000
010	3.1.3. Chứng khoán giao dịch của khách hàng nước ngoài	148.298.570.000	148.494.100.000
012	3.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	90.768.960.000	42.884.600.000
013	3.2.1. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của thành viên lưu ký	585.000.000	200.000.000
014	3.2.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng trong nước	88.783.960.000	40.484.600.000
015	3.2.3. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng nước ngoài	1.400.000.000	2.200.000.000
017	3.3. Chứng khoán cầm cố	362.706.620.000	321.512.960.000
019	3.3.1. Chứng khoán cầm cố của khách hàng trong nước	339.098.520.000	297.904.860.000
020	3.3.2. Chứng khoán cầm cố của khách hàng nước ngoài	23.608.100.000	23.608.100.000
027	3.4. Chứng khoán chờ thanh toán	639.542.170.000	1.049.305.470.000
028	3.4.1. Chứng khoán chờ thanh toán của thành viên lưu ký	11.899.200.000	8.190.000
029	3.4.2. Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng trong nước	626.264.470.000	1.049.058.280.000
030	3.4.3. Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng nước ngoài	1.378.500.000	239.000.000
032	3.5. Chứng khoán phong tỏa chờ rút	3.506.000.000	-
034	3.5.1. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng trong nước	3.506.000.000	-
037	3.6. Chứng khoán chờ giao dịch	20.211.740.000	8.118.650.000
038	3.6.1. Chứng khoán chờ giao dịch của thành viên lưu ký	80.730.000	70.000
039	3.6.2. Chứng khoán chờ giao dịch của khách hàng trong nước	17.845.560.000	7.296.370.000
040	3.6.3. Chứng khoán chờ giao dịch của khách hàng nước ngoài	2.285.450.000	822.210.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

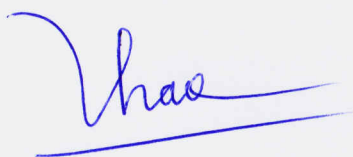
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
ngày 30 tháng 6 năm 2015

B01a-CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
050	4. Chứng khoán lưu ký công ty đại chúng chưa niêm yết	759.098.180.000	651.413.380.000
	<i>Trong đó:</i>		
051	4.1. Chứng khoán giao dịch	750.103.080.000	645.658.480.000
052	4.1.1. Chứng khoán giao dịch của thành viên lưu ký	3.387.190.000	2.931.610.000
053	4.1.2. Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	734.510.190.000	630.781.250.000
054	4.1.3. Chứng khoán giao dịch của khách hàng nước ngoài	12.205.700.000	11.945.620.000
056	4.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	461.500.000	873.500.000
057	4.2.1. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của thành viên lưu ký	-	354.000.000
058	4.2.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng trong nước	461.500.000	519.500.000
061	4.3. Chứng khoán cầm cố	1.300.000.000	1.300.000.000
063	4.3.1. Chứng khoán cầm cố của khách hàng trong nước	1.300.000.000	1.300.000.000
071	4.4. Chứng khoán chờ thanh toán	7.053.600.000	3.401.400.000
073	4.4.1. Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng trong nước	7.053.600.000	3.401.400.000
076	4.5. Chứng khoán phong tỏa chờ rút	180.000.000	180.000.000
078	4.5.1. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng trong nước	180.000.000	180.000.000
083	5. Chứng khoán chưa lưu ký của công ty chứng khoán	52.868.770.000	55.268.770.000



Hồ Thị Thu Thảo
Người lập



Lâm Hữu Hồ
Giám đốc Tài chính





Johan Nyvene
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2015

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015

B02a-CTCK

VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014
01	1. Doanh thu		266.394.011.959	422.512.100.437
	<i>Trong đó:</i>			
01.1	Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán		115.259.666.491	132.742.723.586
01.2	Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán		15.934.581.159	130.560.924.541
01.5	Doanh thu hoạt động tư vấn		3.395.083.026	7.763.211.259
01.6	Doanh thu lưu ký chứng khoán		1.839.769.076	1.758.133.077
01.9	Doanh thu khác	19	129.964.912.207	149.687.107.974
10	2. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh		266.394.011.959	422.512.100.437
11	3. Chi phí hoạt động kinh doanh	20	(92.771.565.771)	(105.350.926.420)
20	4. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh		173.622.446.188	317.161.174.017
25	5. Chi phí quản lý doanh nghiệp	21	(47.429.376.737)	(41.961.191.185)
30	6. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		126.193.069.451	275.199.982.832
31	7. Thu nhập khác		17.182.069	4.090.909
40	8. Lợi nhuận khác		17.182.069	4.090.909
50	9. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		126.210.251.520	275.204.073.741
51	10. Chi phí thuế TNDN hiện hành	22.1	(27.565.120.170)	(60.206.373.490)
60	11. Lợi nhuận sau thuế TNDN		98.645.131.350	214.997.700.251
70	12. Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu	26	775	1.690



Hồ Thị Thu Thảo
Người lập



Lâm Hữu Hồ
Giám đốc Tài chính





Johan Nyvene
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2015

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015

B03a-CTCK

VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		126.210.251.520	275.204.073.741
02	2. Điều chỉnh cho các khoản			
03	- Khấu hao TSCĐ	20,21	2.655.130.589	2.092.626.093
05	- (Hoàn nhập)/Trích lập khoản dự phòng		(2.288.699.908)	59.511.934
06	- Lãi từ hoạt động đầu tư		(36.169.080.366)	(50.078.265.971)
06	- Chi phí lãi vay		-	2.276.408.200
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		90.407.601.835	229.554.353.997
09	- Giảm/(Tăng) các khoản phải thu		336.907.434.932	(149.394.415.047)
10	- Tăng đầu tư ngắn hạn		(323.279.238.547)	(339.673.727.081)
11	- (Giảm)/Tăng các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(679.387.290.395)	76.707.331.195
12	- (Tăng)/Giảm chi phí trả trước		(1.235.290.921)	2.564.044.933
13	- Tiền lãi vay đã trả		-	(2.478.698.247)
14	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	22.1	(28.739.477.931)	(67.811.453.347)
16	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(18.781.327.810)	(18.777.900.921)
20	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh		(624.107.588.837)	(269.310.464.518)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(6.177.886.904)	(1.671.863.168)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		18.900.000	-
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(353.138.500.000)	-
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		354.314.000.000	234.977.855.075
27	5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		36.829.839.967	55.427.950.670
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		31.846.353.063	288.733.942.577

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015

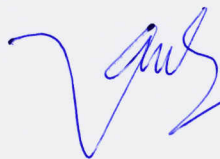
B03a-CTCK

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
32	1. Tiền chi mua cổ phiếu quỹ		(862.200)	(3.175.425)
36	2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	18.3	(266.656.672.945)	(152.424.518.340)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính trong kỳ		(266.657.535.145)	(152.427.693.765)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(858.918.770.919)	(133.004.215.706)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	4	1.506.623.089.077	1.007.873.885.140
70	Tiền và tương đương cuối kỳ	4	647.704.318.158	874.869.669.434




Hồ Thị Thu Thảo
Người lập



Lâm Hữu Hồ
Giám đốc Tài chính




Johan Nyvene
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2015

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015

B05a-CTCK

VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2014	Ngày 1 tháng 1 năm 2015	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014		Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015		Ngày 30 tháng 6 năm 2014	Ngày 30 tháng 6 năm 2015
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
1. Vốn cổ phần	18	1.272.567.580.000	1.272.567.580.000	-	-	-	-	1.272.567.580.000	1.272.567.580.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	18	310.343.798.499	310.343.798.499	-	-	-	-	310.343.798.499	310.343.798.499
3. Cổ phiếu quỹ	18	(123.551.893)	(327.808.838)	(203.175.425)	-	(385.862.200)	-	(326.727.318)	(713.671.038)
4. Quỹ đầu tư phát triển		3.961.374.994	3.961.374.994	-	-	-	-	3.961.374.994	3.961.374.994
5. Quỹ dự phòng tài chính		144.626.530.513	182.241.735.237	-	-	-	-	144.626.530.513	182.241.735.237
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		515.972.461.055	589.443.929.500	214.997.700.251	(176.660.465.213)	98.645.131.350	(227.955.593.471)	554.309.696.093	460.133.467.379
TỔNG CỘNG		2.247.348.193.168	2.358.230.609.392	214.794.524.826	(176.660.465.213)	98.259.269.150	(227.955.593.471)	2.285.482.252.781	2.228.534.285.071



Hồ Thị Thu Thảo
Người lập



Lâm Hữu Hồ
Giám đốc Tài chính




Johan Nyvene
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2015

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

B09a-CTCK

vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4103001573 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 23 tháng 4 năm 2003, Giấy phép Hoạt động Kinh doanh số 11/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp vào ngày 29 tháng 4 năm 2003 và các văn bản sửa đổi khác.

Hoạt động chính của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và giao dịch ký quỹ chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính tại tầng 5 và 6 tòa nhà AB Tower số 76 Lê Lai, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015, Công ty có hai chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh và Hà Nội và các phòng giao dịch tại Thành phố Hồ Chí Minh và Hà Nội.

Số lượng nhân viên của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 là: 630 người (31 tháng 12 năm 2014: 573 người).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("đồng" hoặc "VNĐ"), phù hợp với Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008, Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2010 sửa đổi Thông tư 95/2008/TT-BTC ban hành bởi Bộ Tài Chính và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, bảng cân đối kế toán giữa niên độ, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, lưu chuyển tiền tệ và biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Báo cáo tài chính giữa niên độ

Công ty thực hiện lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 30 tháng 6 để nộp cho các cơ quan chức năng theo yêu cầu của Thông tư số 52/2012/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 4 năm 2012.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.5 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VNĐ.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Các chuẩn mực và quy định đã ban hành nhưng chưa có hiệu lực

a/ *Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp áp dụng đối với các doanh nghiệp thuộc mọi lĩnh vực, mọi thành phần kinh tế*

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp áp dụng đối với các doanh nghiệp thuộc mọi lĩnh vực, mọi thành phần kinh tế ("Thông tư 200"). Thông tư này thay thế chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này có hiệu lực cho các năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2015.

Theo quy định tại Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18 tháng 5 năm 2015 sửa đổi bổ sung Điều 128 Thông tư số 200/2014/TT-BTC, doanh nghiệp thuộc đối tượng lập báo cáo giữa niên độ được lựa chọn lập báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2015 theo quy định tại Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC hoặc Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Theo đó, Công ty lựa chọn áp dụng quy định tại Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC để lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ này.

b/ *Thông tư số 210/2015/TT-BTC hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán*

Ngày 30 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 210/2015/TT-BTC hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán thay thế Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008 của Bộ Tài chính và Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2010. Thông tư này đưa ra các quy định các nội dung liên quan đến chứng từ kế toán, hệ thống tài khoản kế toán cũng như phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính của công ty chứng khoán. Thông tư có hiệu lực thi hành từ ngày 1 tháng 1 năm 2016.

3.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba tháng kể từ ngày mua, 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.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến 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 các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ trên khoản mục "*Chi phí quản lý doanh nghiệp*" trong kỳ.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.3 Các khoản phải thu (tiếp theo)

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 như sau:

<u>Thời gian quá hạn</u>	<u>Mức trích dự phòng</u>
Từ trên sáu (6) tháng đến dưới một (1) năm	30%
Từ một (1) năm đến dưới hai (2) năm	50%
Từ hai (2) năm đến dưới ba (3) năm	70%
Từ ba (3) năm trở lên	100%

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.5 Tài sản cố định 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 bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.6 Khấu hao và khấu trừ

Khấu hao và khấu trừ tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Phương tiện vận tải	6 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Phần mềm tin học	3 - 4 năm

3.7 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó vào thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời hạn của hợp đồng thuê.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.8 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần từ hai (2) đến bốn mươi (40) năm vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ:

- ▶ Chi phí cải tạo văn phòng;
- ▶ Chi phí thuê văn phòng; và
- ▶ Chi phí vật dụng văn phòng.

3.9 Đầu tư chứng khoán

Thông tư số 95/2008/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 24 tháng 10 năm 2008 cho phép các công ty chứng khoán thực hiện hạch toán kế toán các khoản đầu tư chứng khoán theo một trong hai nguyên tắc là giá gốc hoặc giá trị hợp lý. Theo đó, Công ty đã lựa chọn phương pháp giá gốc để ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán.

Đây là những khoản đầu tư vào những chứng khoán có thời hạn thu hồi không quá một năm hoặc mua vào hoặc bán ra chứng khoán để kiếm lời. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá thực tế mua chứng khoán (giá gốc), bao gồm: Giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng.

Lãi dự thu nhận được trong kỳ được ghi nhận giảm giá vốn chứng khoán đối với khoản lãi dồn tích trước ngày mua và ghi nhận tăng doanh thu đầu tư đối với phần lãi kể từ ngày mua.

Các chứng khoán này được xem xét khả năng giảm giá tại thời điểm lập báo cáo tài chính giữa niên độ. Chứng khoán thương mại được lập dự phòng khi giá trị ghi sổ lớn hơn giá trị thị trường. Dự phòng giảm giá được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ trên khoản mục "*Chi phí hoạt động kinh doanh*".

3.10 Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán

Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường khi giá trị thị trường thấp hơn giá trị ghi sổ. Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư có thể chuyển nhượng được trên thị trường vào ngày kết thúc kỳ kế toán tương ứng với chênh lệch giữa giá gốc của cổ phiếu với giá trị thị trường tại ngày có giao dịch gần nhất nhưng không quá một tháng tính đến ngày trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào "*Chi phí hoạt động kinh doanh*" trong kỳ.

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

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

Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường làm cơ sở để trích lập dự phòng 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 trích lập dự phòng nhưng không quá một tháng tính đến ngày trích lập dự phòng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.10 Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán (tiếp theo)

Công ty không thực hiện trích lập dự phòng cho các chứng không có giao dịch trong vòng một tháng tính đến ngày trích lập dự phòng.

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

Các chứng khoán khác mà không có báo giá thì được ghi nhận theo giá trị ghi sổ.

3.11 Các hợp đồng mua lại và bán lại

Những chứng khoán được bán đồng thời được cam kết sẽ mua lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng mua lại) vẫn được ghi nhận trên báo cáo tài chính giữa niên độ. Khoản tiền nhận được theo các hợp đồng mua lại này được ghi nhận như một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ. Phần chênh lệch giữa giá bán và giá cam kết sẽ mua lại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo lãi suất trên hợp đồng vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng.

Những chứng khoán được mua đồng thời được cam kết sẽ bán lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng bán lại) không được ghi nhận trên các báo cáo tài chính giữa niên độ. Khoản tiền thanh toán theo các hợp đồng bán lại này được ghi nhận như một khoản mục "Cho vay khách hàng" trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ và phần chênh lệch giữa giá mua và giá cam kết sẽ bán lại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng. Đối với các cam kết quá hạn, phần chênh lệch này không được dự thu và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi Công ty thực nhận.

3.12 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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.

3.13 Lợi ích của nhân viên

3.13.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 18% lương cơ bản hàng tháng của họ. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác về trợ cấp nghỉ hưu của nhân viên, ngoài nghĩa vụ đóng tiền cho Bảo hiểm Xã hội hàng tháng.

3.13.2 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi niên độ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty được hơn 12 tháng cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 với mức trích cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 bằng một nửa mức lương bình quân tháng theo Bộ Luật Lao động, Luật bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi niên độ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Phần tăng lên trong khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh giữa niên độ.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Bộ Luật Lao động.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.13 Lợi ích của nhân viên (tiếp theo)

3.13.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm Thất nghiệp.

3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch của ngân hàng thương mại vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.15 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

3.16 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 sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu 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.

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

Các nghiệp vụ mua và bán lại chứng khoán

Doanh thu được ghi nhận theo thời hạn của hợp đồng mua và bán lại chứng khoán theo phương pháp đường thẳng.

Thu nhập lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

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.

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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.17 Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn chứng khoán tự doanh và phương pháp đích danh để tính giá vốn trái phiếu.

3.18 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho/hoặc được thu hồi từ cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.19 Các quỹ

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

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

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

3.20 Phân chia lợi nhuận

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

3.21 Các khoản mục không có số dư

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính này theo Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008 của Bộ Tài chính, Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2010 sửa đổi Thông tư 95/2008/TT-BTC và Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VNĐ	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2014</i>
Tiền mặt	728.227.993	719.861.313
Tiền gửi ngân hàng	646.976.090.165	1.505.903.227.764
Trong đó:		
- Tiền gửi ngân hàng của Công ty	234.293.514.006	785.674.755.469
- Tiền ký quỹ của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán (Thuyết minh số 17)	412.682.576.159	720.228.472.295
TỔNG CỘNG	647.704.318.158	1.506.623.089.077

5. GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG KỲ

	<i>Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (đơn vị)</i>	<i>Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ (VNĐ)</i>
a. Của Công ty	35.695.890	1.722.042.346.274
- Cổ phiếu	25.195.890	610.625.346.274
- Trái phiếu	10.500.000	1.111.417.000.000
b. Của nhà đầu tư	3.124.005.183	84.875.702.366.139
- Cổ phiếu	2.843.166.962	55.504.866.044.694
- Trái phiếu	280.838.221	29.370.836.321.445
TỔNG CỘNG	3.159.701.073	86.597.744.712.413

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

6. TÌNH HÌNH ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	Số lượng (đơn vị)	Giá trị theo sổ sách kế toán	So với giá thị trường		Tổng giá trị theo giá thị trường
			Tăng	Giảm	
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn					
- Cổ phiếu niêm yết	3.577.394	50.492.508.131	908.995.189	(3.131.432.365)	48.270.070.955
- Cổ phiếu chưa niêm yết	5.886.377	147.367.693.548	490.925.954	(76.826.490.752)	71.032.128.750
- Trái phiếu Chính phủ	3.500.000	405.140.000.000	-	-	405.140.000.000
TỔNG CỘNG	12.963.771	603.000.201.679	1.399.921.143	(79.957.923.117)	524.442.199.705

Tình hình tăng giảm dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn trong kỳ như sau:

	VNĐ	
	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014
Dự phòng giảm giá đầu kỳ	82.246.623.025	45.382.091.656
Dự phòng trích lập trong kỳ (Thuyết minh số 20)	5.673.760.385	3.981.449.100
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ (Thuyết minh số 20)	(7.962.460.293)	(3.921.937.166)
Dự phòng giảm giá cuối kỳ	79.957.923.117	45.441.603.590

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

6. TÌNH HÌNH ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Chi tiết dự phòng các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

Chỉ tiêu	Giá trị theo sổ sách kế toán		Giảm so với giá thị trường		Tổng giá trị theo giá thị trường	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
	VNĐ					
Cổ phiếu niêm yết	31.700.081.065	110.606.876.406	(3.131.432.365)	(5.420.132.273)	28.568.648.700	105.186.744.133
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân Đội (MBB)	19.620.018.651	71.806	(262.994.579)	-	19.357.024.072	71.806
Công ty Cổ phần Điện tử Tân Bình (VTB)	8.392.034.649	8.469.329.847	(2.619.306.593)	(2.777.875.647)	5.772.728.056	5.691.454.200
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Á Châu (ACB)	2.270.580.000	583.800	(124.230.000)	-	2.146.350.000	583.800
Công ty Cổ phần Hồng Hà Việt Nam (PHH)	1.044.739.020	474.720.000	(69.139.020)	-	975.600.000	474.720.000
Công ty Cổ phần Kinh Đô (KDC)	15.705.550	69.317.596.819	(435.750)	(1.633.436.419)	15.269.800	67.684.160.400
Cổ phiếu niêm yết khác	357.003.195	32.344.574.134	(55.326.423)	(1.008.820.207)	301.676.772	31.335.753.927
Cổ phiếu chưa niêm yết:	107.434.512.502	107.434.512.502	(76.826.490.752)	(76.826.490.752)	30.608.021.750	30.608.021.750
Công ty Cổ phần Lạc Việt	30.750.000.000	30.750.000.000	(22.350.000.000)	(22.350.000.000)	8.400.000.000	8.400.000.000
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Á	16.967.999.502	16.967.999.502	(11.425.935.502)	(11.425.935.502)	5.542.064.000	5.542.064.000
Công ty Cổ phần Bất động sản Tân Bình	12.025.000.000	12.025.000.000	(5.715.000.000)	(5.715.000.000)	6.310.000.000	6.310.000.000
Công ty Cổ phần Thủy sản Cà Mau	10.950.030.000	10.950.030.000	(10.365.030.000)	(10.365.030.000)	585.000.000	585.000.000
Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản Xuất Khẩu Minh Hải	8.000.000.000	8.000.000.000	(7.670.000.000)	(7.670.000.000)	330.000.000	330.000.000
Công ty Cổ phần Thủy Đặc Sản	7.549.983.000	7.549.983.000	(5.389.983.000)	(5.389.983.000)	2.160.000.000	2.160.000.000
Công ty Cổ phần Đại lý Hàng hải Việt Nam	6.000.000.000	6.000.000.000	(4.000.000.000)	(4.000.000.000)	2.000.000.000	2.000.000.000
Công ty Cổ phần Bảo hiểm Viễn Thông	5.442.600.000	5.442.600.000	(4.302.600.000)	(4.302.600.000)	1.140.000.000	1.140.000.000
Công ty Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Thủy sản Cần Thơ	4.900.000.000	4.900.000.000	(3.313.882.250)	(3.313.882.250)	1.586.117.750	1.586.117.750
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bưu chính Viễn thông Sài Gòn	4.406.400.000	4.406.400.000	(2.205.560.000)	(2.205.560.000)	2.200.840.000	2.200.840.000
Công ty Dược và Vật tư Y tế Bình Dương	442.500.000	442.500.000	(88.500.000)	(88.500.000)	354.000.000	354.000.000
TỔNG CỘNG	139.134.593.567	218.041.388.908	(79.957.923.117)	(82.246.623.025)	59.176.670.450	135.794.765.883

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN

Chỉ tiêu	Ngày 31 tháng 12 năm 2014			Số phát sinh trong kỳ		Ngày 30 tháng 6 năm 2015			Dự phòng đã trích lập
	Tổng số	Số quá hạn	Số khó đòi	Tăng	Giảm	Tổng số	Số quá hạn	Số khó đòi	
1. Phải thu khách hàng	1.796.217.100	-	1.275.517.100	143.421.879.819	(143.851.018.566)	1.367.078.353	-	1.275.517.100	1.275.517.100
- Phải thu dịch vụ tư vấn	1.666.350.000	-	1.145.650.000	3.244.555.519	(3.673.694.266)	1.237.211.253	-	1.145.650.000	1.145.650.000
- Phải thu hoạt động tự doanh	129.867.100	-	129.867.100	140.177.324.300	(140.177.324.300)	129.867.100	-	129.867.100	129.867.100
2. Trả trước cho người bán	3.941.320.615	-	-	1.597.508.761	(5.025.255.987)	513.573.389	-	-	-
3. Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán	2.025.959.756.897	-	15.443.787.994	152.358.761.902.471	(152.695.842.246.069)	1.688.879.413.299	-	15.443.787.994	15.443.787.994
- Phải thu khách hàng về giao dịch ký quỹ (i)	1.343.689.148.244	-	-	59.668.023.187.593	(59.595.740.239.938)	1.415.972.095.899	-	-	-
- Phải thu Trung tâm Lưu ký về thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán	639.046.907.550	-	-	90.301.023.018.151	(90.738.276.351.751)	201.793.573.950	-	-	-
- Phải thu dịch vụ ứng trước cho nhà đầu tư (ii)	42.977.170.002	-	15.443.787.994	2.182.064.832.617	(2.163.374.347.917)	61.667.654.702	-	15.443.787.994	15.443.787.994
- Phải thu nhà đầu tư nước ngoài	246.531.101	-	-	45.878.355.900	(44.278.798.253)	1.846.088.748	-	-	-
- Phải thu nhà đầu tư giao dịch cổ phiếu	-	-	-	161.772.508.210	(154.172.508.210)	7.600.000.000	-	-	-
4. Các khoản phải thu khác	6.487.513.595	-	-	2.472.282.099	(4.234.365.817)	4.725.429.877	-	-	-
- Phải thu lãi tiền gửi Ngân hàng	5.204.636.976	-	-	2.259.376.185	(4.112.817.605)	3.351.195.556	-	-	-
- Phải thu theo các hợp đồng mua và cam kết bán lại cổ phiếu	1.164.000.000	-	-	-	-	1.164.000.000	-	-	-
- Các khoản phải thu ngắn hạn khác	118.876.619	-	-	212.905.914	(121.548.212)	210.234.321	-	-	-
TỔNG CỘNG	2.038.184.808.207	-	16.719.305.094	152.499.630.808.402	(152.842.330.121.691)	1.695.485.494.918	-	16.719.305.094	16.719.305.094

- (i) Đây là các khoản phải thu theo các hợp đồng giao dịch ký quỹ chứng khoán. Các hợp đồng này được đảm bảo bằng danh mục chứng khoán hoặc tài sản của nhà đầu tư, có thời hạn không quá ba (3) tháng và lãi suất 1,2%/tháng tại ngày 30 tháng 6 năm 2015.
- (ii) Bao gồm trong số dư cuối kỳ là khoản nợ khó đòi với số tiền 15.443.787.994 đồng liên quan đến các nghiệp vụ mua cổ phiếu mà nhà đầu tư đã mất khả năng thanh toán. Các nghiệp vụ này đã phát sinh trong các năm trước và khoản dự phòng nợ khó đòi đã được trích lập đầy đủ.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN

	VNĐ	
	<i>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>	<i>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014</i>
Số dư đầu kỳ	3.633.259.136	6.110.580.511
Tăng trong kỳ	19.743.859.935	13.355.162.018
	23.377.119.071	19.465.742.529
Phân bổ trong kỳ	(16.052.357.554)	(13.723.489.061)
Số dư cuối kỳ	7.324.761.517	5.742.253.468

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	VNĐ		
	<i>Phương tiện văn tải</i>	<i>Trang thiết bị văn phòng</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Ngày 1 tháng 1 năm 2015	3.474.189.544	36.729.832.902	40.204.022.446
Mua mới	-	3.020.910.727	3.020.910.727
Thanh lý	-	(1.232.468.871)	(1.232.468.871)
Ngày 30 tháng 6 năm 2015	3.474.189.544	38.518.274.758	41.992.464.302
<i>Trong đó:</i>			
- Đã khấu hao hết	2.342.966.144	28.978.007.185	31.320.973.329
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Ngày 1 tháng 1 năm 2015	2.608.534.626	33.216.398.869	35.824.933.495
Khấu hao trong kỳ	94.268.616	1.573.463.498	1.667.732.114
Thanh lý	-	(1.232.468.871)	(1.232.468.871)
Ngày 30 tháng 6 năm 2015	2.702.803.242	33.557.393.496	36.260.196.738
Giá trị còn lại:			
Ngày 1 tháng 1 năm 2015	865.654.918	3.513.434.033	4.379.088.951
Ngày 30 tháng 6 năm 2015	771.386.302	4.960.881.262	5.732.267.564

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VNĐ
	<u>Phần mềm tin học</u>
Nguyên giá:	
Ngày 1 tháng 1 năm 2015	23.089.878.017
Mua mới	<u>4.200.036.433</u>
Ngày 30 tháng 6 năm 2015	<u>27.289.914.450</u>
<i>Trong đó:</i>	
- Đã khấu hao hết	19.181.199.517
Giá trị hao mòn lũy kế:	
Ngày 1 tháng 1 năm 2015	21.455.878.843
Khấu hao trong kỳ	<u>987.398.475</u>
Ngày 30 tháng 6 năm 2015	<u>22.443.277.318</u>
Giá trị còn lại:	
Ngày 1 tháng 1 năm 2015	<u><u>1.633.999.174</u></u>
Ngày 30 tháng 6 năm 2015	<u><u>4.846.637.132</u></u>

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	VNĐ	
	<u>Ngày 30 tháng 6 năm 2015</u>	<u>Ngày 31 tháng 12 năm 2014</u>
Chi phí tiền thuê văn phòng	99.618.060.962	102.144.206.606
Chi phí vật dụng văn phòng	321.649.860	343.369.022
Chi phí cải tạo văn phòng	291.197.493	199.544.147
TỔNG CỘNG	<u>100.230.908.315</u>	<u>102.687.119.775</u>

Chi phí tiền thuê văn phòng bao gồm phần chưa phân bổ của giá trị hợp đồng thuê 1.802 m² văn phòng với số tiền là 99.618.060.962 VNĐ tại Tòa nhà AB cho thời hạn còn lại là 35,5 năm.

Thay đổi trong chi phí trả trước dài hạn trong kỳ như sau:

	VNĐ	
	<u>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</u>	<u>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014</u>
Số dư đầu kỳ	102.687.119.775	107.738.117.777
Tăng trong kỳ	<u>478.882.320</u>	<u>629.800.663</u>
	103.166.002.095	108.367.918.440
Phân bổ trong kỳ	<u>(2.935.093.780)</u>	<u>(2.825.518.553)</u>
Số dư cuối kỳ	<u>100.230.908.315</u>	<u>105.542.399.887</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

12. TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nợ quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam.

Theo Quyết định số 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu đồng và hàng năm phải đóng thêm 0,01% trên giá trị giao dịch môi giới chứng khoán niêm yết và đăng ký giao dịch tại các Sở giao dịch Chứng khoán được thanh toán qua thành viên lưu ký của năm liền trước, nhưng không quá 2,5 tỷ đồng/năm với giới hạn tối đa về mức đóng góp là 20 tỷ đồng.

Biến động tiền nợ quỹ hỗ trợ thanh toán như sau:

	VND
Tiền nợ ban đầu	120.000.000
Tiền nợ bổ sung đến hết năm 2014	10.735.293.399
Lãi nhận được đến hết năm 2014	3.477.289.911
Số dư đến ngày 31 tháng 12 năm 2014	14.332.583.310
Tiền nợ bổ sung trong kỳ	1.685.466.261
Lãi nhận được trong kỳ	814.533.739
Số dư đến ngày 30 tháng 6 năm 2015	16.832.583.310

13. TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC

Đây là khoản tiền đặt cọc thuê văn phòng hoạt động của Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

STT	Chỉ tiêu	Ngày 31 tháng 12 năm 2014	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	VNĐ	
					Ngày 30 tháng 6 năm 2015	
					Phải trả	Phải thu
1	Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 22.1)	15.675.689.311	27.565.120.170	28.739.477.931	14.501.331.550	-
2	Thuế thu nhập cá nhân nộp hộ nhà đầu tư	4.622.512.213	20.741.698.403	20.901.558.551	4.462.652.065	-
3	Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp hộ doanh nghiệp nước ngoài	2.404.746.569	7.746.943.033	9.045.732.911	1.105.956.691	-
4	Thuế nhà thầu	1.174.457.245	1.049.193.839	1.958.710.222	264.940.862	-
5	Thuế thu nhập cá nhân của nhân viên	950.764.440	11.081.319.166	13.470.520.543	-	(1.438.436.937)
6	Thuế giá trị gia tăng	176.101.175	325.101.560	467.769.430	33.433.305	-
7	Thuế môn bài	-	10.000.000	10.000.000	-	-
		25.004.270.953	68.519.376.171	74.593.769.588	20.368.314.473	(1.438.436.937)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Phụ cấp hoàn thành công việc phải trả cho nhân viên	6.000.000.000	18.000.000.000
Phí môi giới phải trả cho Sở Giao dịch Chứng khoán	4.232.212.763	4.413.444.803
Phải trả phí tư vấn	4.800.000.000	-
Chi phí phải trả khác	1.152.138.270	2.095.629.792
TỔNG CỘNG	16.184.351.033	24.509.074.595

16. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Cổ tức phải trả cho cổ đông	3.916.399.314	67.067.361.859
Kinh phí công đoàn	2.360.387.098	1.970.347.488
Bảo hiểm xã hội và Bảo hiểm y tế	97.724.551	109.286.769
Bảo hiểm thất nghiệp	127.458.151	58.817.736
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	2.800.795.479	1.495.242.070
TỔNG CỘNG	9.302.764.593	70.701.055.922

17. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Tiền gửi thanh toán GDCK của nhà đầu tư	412.682.576.159	720.228.472.295
Phải trả NĐT tiền bán chứng khoán chờ về	153.943.261.250	639.100.199.500
Phải trả NĐT đặt cọc mua cổ phiếu	18.170.000.000	7.171.200.000
TỔNG CỘNG	584.795.837.409	1.366.499.871.795

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

18.1 Chi tiết vốn góp

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Vốn góp	1.272.567.580.000	1.272.567.580.000
Thặng dư vốn cổ phần	310.343.798.499	310.343.798.499
Cổ phiếu quỹ	(713.671.038)	(327.808.838)
TỔNG CỘNG	1.582.197.707.461	1.582.583.569.661

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

18.2 Cổ phiếu

	Ngày 30 tháng 6 năm 2015 Cổ phiếu	Ngày 31 tháng 12 năm 2014 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	127.256.758	127.256.758
Số lượng cổ phiếu đã phát hành <i>Số lượng cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ</i> Cổ phiếu phổ thông	127.256.758	127.256.758
Số lượng cổ phiếu quỹ <i>Cổ phiếu quỹ do công ty nắm giữ</i> Cổ phiếu phổ thông	65.704	27.175
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành Cổ phiếu phổ thông	127.191.054	127.229.583

18.3 Cổ tức

	VNĐ	
	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014
Cổ tức đã công bố và đã trả trong kỳ		
- Cổ tức trả cho những năm trước	-	19.200.000
- Cổ tức đợt 2 cho năm 2013: 1.200 đồng/cổ phiếu	-	152.405.318.340
- Cổ tức đợt 1 cho năm 2014: 500 đồng/cổ phiếu	63.504.428.955	-
- Cổ tức đợt 2 cho năm 2014: 1.600 đồng/cổ phiếu	203.152.243.990	-
TỔNG CỘNG	266.656.672.945	152.424.518.340

19. DOANH THU KHÁC

	VNĐ	
	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015	Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014
Doanh thu hoạt động giao dịch ký quỹ	94.724.278.922	108.070.640.341
Thu lãi tiền gửi ngân hàng	32.938.147.790	36.735.556.405
Doanh thu hoạt động ứng trước cho nhà đầu tư	1.495.429.288	2.072.733.193
Doanh thu từ các hợp đồng mua và cam kết bán lại chứng khoán	-	1.638.509.761
Lãi từ hợp đồng đặt cọc mua cổ phần	-	55.000.000
Doanh thu khác	807.056.207	1.114.668.274
TỔNG CỘNG	129.964.912.207	149.687.107.974

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

20. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	VNĐ	
	<i>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>	<i>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014</i>
Chi phí nhân viên	39.586.373.013	42.185.233.998
Chi phí môi giới chứng khoán	25.157.451.778	25.003.910.353
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.037.123.739	12.381.237.589
Chi phí hoạt động đầu tư chứng khoán (*)	8.535.588.458	11.738.707.994
Chi phí tư vấn quản lý thuê ngoài	4.922.043.600	7.768.250.000
Chi phí hoạt động bán và cam kết mua lại trái phiếu	-	2.276.408.200
Chi phí lưu ký chứng khoán	1.869.512.861	1.804.480.608
Chi phí vật liệu, công cụ lao động	1.268.120.530	429.729.348
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.001.153.254	811.128.075
Chi phí khác	682.898.446	892.328.321
Chi phí dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán	5.673.760.385	3.981.449.100
Hoàn nhập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán	<u>(7.962.460.293)</u>	<u>(3.921.937.166)</u>
TỔNG CỘNG	<u>92.771.565.771</u>	<u>105.350.926.420</u>

(*) Theo Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008 về hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán của Bộ Tài chính, các khoản kinh doanh hoạt động chứng khoán góp vốn khi có lãi (giá bán cao hơn giá gốc) thì ghi nhận vào khoản mục doanh thu, khi lỗ (giá bán thấp hơn giá gốc) thì ghi nhận vào khoản mục chi phí hoạt động đầu tư chứng khoán.

21. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VNĐ	
	<i>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>	<i>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014</i>
Chi phí nhân viên quản lý	25.786.519.540	23.442.662.142
Chi phí thuê văn phòng	9.502.375.897	7.691.470.303
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8.382.233.061	8.033.147.678
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.653.977.335	1.281.498.018
Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng	385.226.457	267.888.616
Chi phí cải tạo, sửa chữa văn phòng	308.938.496	200.239.744
Thuế, phí và lệ phí	147.809.069	87.797.727
Chi phí khác	1.262.296.882	956.486.957
TỔNG CỘNG	<u>47.429.376.737</u>	<u>41.961.191.185</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

22. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

22.1 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp 22% trên tổng lợi nhuận chịu thuế trong kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC (năm 2014: 22%).

Công ty đã được cơ quan thuế quyết toán đến hết năm 2013.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Bảng ước tính mức thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của Công ty được trình bày dưới đây:

	VND	
	<i>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>	<i>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014</i>
Lợi nhuận thuần trước thuế	126.210.251.520	275.204.073.741
Trừ: Thu nhập cố tức không chịu thuế	<i>(914.250.757)</i>	<i>(1.538.739.690)</i>
Thu nhập chịu thuế ước tính kỳ hiện hành	125.296.000.763	273.665.334.051
Thuế TNDN phải trả ước tính kỳ hiện hành	27.565.120.170	60.206.373.490
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	15.675.689.311	33.962.434.683
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	<i>(28.739.477.931)</i>	<i>(67.811.453.347)</i>
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	14.501.331.550	26.357.354.826

22.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Không có khoản thuế thu nhập hoãn lại nào được ghi nhận vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 do không có khoản mục chênh lệch tạm thời trọng yếu nào giữa giá trị ghi sổ và giá trị cơ sở tính thuế của tài sản và công nợ trên báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

23. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
Công ty TNHH Dragon Capital Markets (DC)	Cổ đông chiến lược, nắm giữ 30,87% cổ phần Phó Chủ tịch HĐQT của Công ty là Phó Tổng Giám đốc của DC Ủy viên HĐQT kiêm Tổng Giám đốc Công ty là đại diện phần vốn của DC
Công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh (HFIC)	Cổ đông chiến lược, nắm giữ 29,47% cổ phần Phó Chủ tịch HĐQT của Công ty là Phó Tổng Giám đốc của HFIC Ủy viên HĐQT của Công ty là Phó Trưởng phòng Tài chính kế toán của HFIC
Vietnam Debt Fund SPC (VDF)	Công ty con của DC
Vietnam Enterprise Investments Limited	Công ty con của DC
Amersham Industries Limited	Công ty con của DC
Vietnam Property Fund Limited	Công ty con của DC
Cam Vietnam Mother Fund	Công ty con của DC
DC Developing Markets Strategies Public Limited Company	Công ty con của DC

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>VNĐ Giá trị</i>
Công ty TNHH Dragon Capital Markets (DC)	Cổ đông chiến lược	Môi giới bán chứng khoán	70.436.770.000
		Phí tư vấn	4.800.000.000
		Doanh thu phí môi giới	105.655.155
		Cổ tức đã trả	82.485.501.000
Công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh (HFIC)	Cổ đông chiến lược	Cổ tức đã trả	78.750.000.000
Cam Vietnam Mother Fund	Công ty con của DC	Môi giới bán chứng khoán	143.510.299.000
		Môi giới mua chứng khoán	22.138.928.000
		Doanh thu phí môi giới	248.473.854
Amersham Industries Limited	Công ty con của DC	Môi giới bán chứng khoán	346.370.391.000
		Môi giới mua chứng khoán	125.923.632.820
		Doanh thu phí môi giới	708.441.219
Vietnam Enterprise Investments Limited	Công ty con của DC	Môi giới bán chứng khoán	574.553.998.000
		Môi giới mua chứng khoán	146.895.978.000
		Doanh thu phí môi giới	1.082.175.011

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

23. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>	<u>Nội dung nghiệp vụ</u>	<u>VNĐ</u> <u>Giá trị</u>
Vietnam Debt Fund SPC (VDF)	Công ty con của DC	Môi giới bán chứng khoán	68.281.500.000
		Môi giới mua chứng khoán	212.205.500.000
		Doanh thu phí môi giới	71.191.715
DC Developing Markets Strategies Public Limited Company	Công ty con của DC	Môi giới bán chứng khoán	31.759.384.000
		Môi giới mua chứng khoán	19.102.086.000
		Doanh thu phí môi giới	76.292.253

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, các khoản phải trả với các bên liên quan như sau:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>	<u>Nội dung nghiệp vụ</u>	<u>VNĐ</u> <u>Phải trả</u>
Công ty TNHH Dragon Capital Markets (DC)	Cổ đông chiến lược	Phí tư vấn	4.800.000.000
Công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh (HFIC)	Cổ đông chiến lược	Tiền gửi giao dịch chứng khoán	24.531.682

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 là 11.345.144.846 đồng (bao gồm thuế thu nhập cá nhân và các khoản bảo hiểm bắt buộc).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

24. THÔNG TIN BÁO CÁO BỘ PHẬN

Thông tin báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

VNĐ

	<i>Môi giới và dịch vụ khách hàng</i>	<i>Tự doanh</i>	<i>Tư vấn</i>	<i>Kinh doanh nguồn vốn</i>	<i>Các bộ phận khác</i>	<i>Không phân bổ</i>	<i>Tổng cộng</i>
<i>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>							
1. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	117.099.435.567	15.934.581.159	3.395.083.026	129.157.856.000	807.056.207	-	266.394.011.959
2. Các chi phí trực tiếp	66.760.177.443	9.321.087.878	3.445.903.131	57.175.241.472	843.401.995	-	137.545.811.919
3. Chi phí khấu hao	1.081.106.798	20.549.421	9.194.706	1.521.830.872	22.448.793	-	2.655.130.589
4. Lợi nhuận khác	-	-	-	-	17.182.069	-	17.182.069
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thuế	49.258.151.326	6.592.943.860	(60.014.811)	70.460.783.656	(41.612.512)	-	126.210.251.520
<i>Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>							
1. Tài sản bộ phận	234.238.867.323	523.042.278.562	1.237.211.253	2.113.139.959.221	1.194.782.561	-	2.872.853.098.920
2. Tài sản phân bổ	83.859.817.529	1.246.324.252	2.314.602.182	1.780.463.217	22.967.975.502	-	112.169.182.682
3. Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	-	7.091.905.863	7.091.905.863
Tổng tài sản	318.098.684.852	524.288.602.814	3.551.813.435	2.114.920.422.438	24.162.758.063	7.091.905.863	2.992.114.187.465
1. Nợ phải trả bộ phận trực tiếp	589.731.804.255	-	-	-	1.226.047.840	-	590.957.852.095
2. Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	172.622.050.299	172.622.050.299
Tổng nợ phải trả	589.731.804.255	-	-	-	1.226.047.840	172.622.050.299	763.579.902.394

Thông tin báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động của Công ty diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

25. CÁC CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Vào ngày 30 tháng 6 năm 2015, Công ty đang thuê các văn phòng theo hợp đồng thuê hoạt động như sau:

Tại thành phố Hồ Chí Minh:

- ▶ Trụ sở chính tại tầng 5 và 6 tòa nhà AB Tower, số 76 Lê Lai, Phường Bến Thành, Quận 1.
- ▶ Văn phòng chi nhánh tại tầng 1, số 6 Thái Văn Lung, Phường Bến Nghé, Quận 1.
- ▶ Phòng giao dịch tại 569-571-573 Trần Hưng Đạo, Phường Cầu Kho, Quận 1.
- ▶ Phòng giao dịch tại 633 Nguyễn Trãi, Phường 11, Quận 5.
- ▶ Phòng giao dịch tại tầng trệt, tòa nhà Centre Point, 106 Nguyễn Văn Trỗi, Phường 8, Quận Phú Nhuận.
- ▶ Kho lưu trữ chứng từ tại 81 đường 42, Phường Bình Trưng Đông, Quận 2.

Tại Hà Nội:

- ▶ Văn phòng chi nhánh tại 66A Trần Hưng Đạo, Phường Trần Hưng Đạo, Quận Hoàn Kiếm.
- ▶ Phòng giao dịch tại tầng 2 tòa nhà B14, Phường Kim Liên, Quận Đống Đa.
- ▶ Phòng giao dịch tại tầng 6, tòa nhà Vinaconex, 34 Láng Hạ, phường Láng Hạ, Quận Đống Đa.
- ▶ Kho lưu trữ chứng từ tại P803, Tầng 8 CT5, Xã Mỹ Trì, Huyện Từ Liêm.

Vào ngày 30 tháng 6 năm 2015, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	VNĐ	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2014</i>
Đến 1 năm	11.997.447.860	10.113.773.140
Trên 1 năm đến 5 năm	23.293.392.190	23.221.002.507
Trên 5 năm	-	354.665.228
TỔNG CỘNG	35.290.840.050	33.689.440.875

26. LÃI CƠ BẢN TRÊN MỖI CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản 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 cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản.

	<i>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015</i>	<i>Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2014</i>
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông - VNĐ	98.645.131.350	214.997.700.251
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (không bao gồm cổ phiếu quỹ) để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	127.214.257	127.236.067
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu - VNĐ	775	1.690

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

27. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Công ty thực hiện khung quản lý rủi ro toàn diện như sau:

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa 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 khoản đầu tư tài chính ngắn hạn và đầu tư sẵn sàng để bán.

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 tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn và đầu tư trái phiếu của Công ty. Đây là các khoản đầu tư ngắn hạn và không được Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ sự tăng lên trong giá trị.

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.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2015 vì đa phần các khoản vay trong kỳ này có lãi suất cố định.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính biến động do thay đổi tỷ giá ngoại tệ hối đoái. 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 (khi doanh thu và chi phí được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền kế toán hạch toán của Công ty).

Rủi ro do sự thay đổi tỷ giá hối đoái của Công ty là không đáng kể do phần lớn các tài sản và nợ phải trả của Công ty bằng đồng Việt Nam.

Rủi ro về giá cổ phiếu

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

Tại ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết của Công ty là 48.270.070.955 đồng. Sự tăng (hoặc giảm) 10% của chỉ số chứng khoán 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 của thị trường.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

27. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Rủi ro tín dụng

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

Phải thu khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua 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 thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và thành lập một bộ phận kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Các hoạt động cảnh báo nguy cơ giảm tiền ký quỹ (margin call) của khách hàng được thực hiện đúng hạn và tuân thủ theo đúng bản chất của sản phẩm hợp đồng giao dịch ký quỹ.

Theo quan điểm đã nói ở trên và thực tế rằng các khoản phải thu khách hàng của Công ty dành cho một số lượng lớn khách hàng đa dạng, do đó không có rủi ro tập trung về tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng từ số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trong bảng cân đối kế toán tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 4. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

27. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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 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:

	VNĐ		
	<i>Bất cứ thời điểm nào</i>	<i>Dưới 1 năm</i>	<i>Tổng cộng</i>
Ngày 30 tháng 6 năm 2015			
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	566.625.837.409	18.170.000.000	584.795.837.409
Chi phí phải trả	-	10.184.351.033	10.184.351.033
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	116.516.275.352	5.649.703.470	122.165.978.822
	683.142.112.761	34.004.054.503	717.146.167.264
Ngày 31 tháng 12 năm 2014			
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	1.359.328.671.795	7.171.200.000	1.366.499.871.795
Chi phí phải trả	-	6.509.074.595	6.509.074.595
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	2.751.650.573	68.995.722.012	71.747.372.585
	1.362.080.322.368	82.675.996.607	1.444.756.318.975

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng 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 có giữ các khoản chứng khoán như tài sản cầm cố của khách hàng cho các khoản phải thu khách hàng vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và ngày 31 tháng 12 năm 2014.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

28. THUYẾT MINH BỔ SUNG THÔNG TIN VỀ TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH THEO THÔNG TƯ SỐ 210/2009/TT-BTC

Phần bên dưới trình bày các thuyết minh bổ sung theo yêu cầu của Thông tư số 210/2009/TT-BTC đối với các công cụ tài chính:

Tài sản tài chính

Các tài sản tài chính của Công ty theo phạm vi của Thông tư số 210/2009/TT-BTC bao gồm tiền mặt, các khoản tiền gửi tại các tổ chức tín dụng, các khoản chứng khoán kinh doanh, chứng khoán đầu tư, các khoản phải thu và các tài sản theo các hợp đồng phái sinh tiền tệ.

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, thành một trong các loại sau:

- *Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:*

Là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - ✓ Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn; hoặc
 - ✓ Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn.
- b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, đơn vị xếp tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

- *Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:*

Là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà đơn vị có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- a) Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- b) Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; hoặc
- c) Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

- *Các khoản cho vay và phải thu:*

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, ngoại trừ:

- a) Các khoản mà đơn vị có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và cũng như các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được đơn vị xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- b) Các khoản được đơn vị xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- c) Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

28. THUYẾT MINH BỔ SUNG THÔNG TIN VỀ TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH THEO THÔNG TƯ SỐ 210/2009/TT-BTC (tiếp theo)

Tài sản tài chính (tiếp theo)

▪ *Tài sản sẵn sàng để bán:*

Là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- a) Các khoản cho vay và các khoản phải thu;
- b) Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; hoặc
- c) Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty theo phạm vi của Thông tư số 210/2009/TT-BTC bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả và các khoản nợ phải trả theo các hợp đồng phái sinh tiền tệ.

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC, nợ phải trả tài chính, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành:

▪ *Các nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:*

Là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a) Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - ✓ Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn; hoặc
 - ✓ Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn.
- b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, đơn vị xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

▪ *Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ*

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại vào nhóm được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại vào nhóm các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

28. THUYẾT MINH BỔ SUNG THÔNG TIN VỀ TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH THEO THÔNG TƯ SỐ 210/2009/TT-BTC (tiếp theo)

Bảng dưới đây trình bày so sánh giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty:

	VND			
	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014	Ngày 30 tháng 6 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Tài sản tài chính				
Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ				
- <i>Chứng khoán thương mại</i>				
Cổ phiếu niêm yết	50.492.508.131	131.920.049.245	48.270.070.955	126.751.111.400
Cổ phiếu chưa niêm yết	147.367.693.548	147.800.913.887	71.032.128.750	71.786.628.750
Trái phiếu Chính phủ	405.140.000.000	-	405.140.000.000	-
- <i>Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn</i>				
Tiền gửi ngắn hạn	646.976.090.165	1.482.000.000.000	646.976.090.165	1.482.000.000.000
Phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác	1.699.595.480.600	2.038.811.977.052	1.699.595.480.600	2.038.811.977.052
Tiền và các khoản tương đương tiền	728.227.993	24.623.089.077	728.227.993	24.623.089.077
Tổng cộng	2.950.300.000.437	3.825.156.029.261	2.871.741.998.463	3.743.972.806.279
Nợ phải trả tài chính				
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	584.795.837.409	1.366.499.871.795	584.795.837.409	1.366.499.871.795
Chi phí phải trả	10.184.351.033	6.509.074.595	10.184.351.033	6.509.074.595
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	122.165.978.822	71.747.372.585	122.165.978.822	71.747.372.585
Tổng cộng	717.146.167.264	1.444.756.318.975	717.146.167.264	1.444.756.318.975

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2015 và cho kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

28. THUYẾT MINH BỔ SUNG THÔNG TIN VỀ TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH THEO THÔNG TƯ SỐ 210/2009/TT-BTC (tiếp theo)

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 được 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 sử dụng để ước tính giá trị hợp lý:

- ▶ Giá trị hợp lý của chứng khoán thương mại đã niêm yết được xác định dựa trên giá công bố trên các thị trường có giao dịch;
- ▶ Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, 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.

29. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động của Công ty và kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ của Công ty sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ.

Hồ Thị Thu Thảo
Người lập

Lâm Hữu Hồ
Giám đốc Tài chính



Johan Nyvene
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2015