

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VS, M

ĐỊA CHỈ: TẦNG 2 TÒA NHÀ HANDICO 34 HAI BÀ TRUNG, P. TRẢNG TIỀN, Q. HOÀN KIẾM, TP HÀ NỘI

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 1/2016

Hà Nội, ngày 01/01/2016

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2016

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 31.3.2016 | 31.3.2015 |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| TÀI SẢN | | | | |
| A | B | C | 1 | 2 |
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+130) | 100 | | 198,136,667,092 | 190,363,099,813 |
| I. Tài sản tài chính (110=111-->129) | 110 | | 145,054,312,912 | 174,932,724,359 |
| 1. Tiền và các khoản tương đương tiền | 111 | | 273,911,822 | 25,086,081,464 |
| 1.1. Tiền | 111.1 | | 273,911,822 | 25,086,081,464 |
| 1.2. Các khoản tương đương tiền | 111.2 | | | |
| 2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL) | 112 | | 45,117,565,000 | 88,310,000 |
| 3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) | 113 | | 100,000,000,000 | 100,000,000,000 |
| 4. Các khoản cho vay | 114 | | | |
| 5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) | 115 | | | 30,000,000,000 |
| 6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp | 116 | | | |
| 7. Các khoản phải thu | 117 | | | |
| 7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính | 117.1 | | | |
| 7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính | 117.2 | | | |
| 7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận | 117.3 | | | |
| Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận nhưng chưa nhận được | 117.3.1 | | | |
| 7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận | 117.4 | | | |
| 8. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | 118 | | 1,710,268 | |
| 9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp | 119 | | (22,778,500) | 54,000 |
| 10. Phải thu nội bộ | 120 | | | |
| 11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán | 121 | | | |
| 12. Các khoản phải thu khác | 122 | | 864,369,030 | 20,954,636,181 |
| 13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*) | 129 | | (1,180,464,708) | (1,196,357,286) |
| II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131-->136) | 130 | | 53,082,354,180 | 15,430,375,454 |
| 1. Tạm ứng | 131 | | 51,889,654,542 | 19,083,952,298 |
| 2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ | 132 | | | |
| 3. Chi phí trả trước ngắn hạn | 133 | | 794,974,887 | 1,413,148,405 |
| 4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn | 134 | | 202,874,751 | 525,874,751 |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 135 | | 194,850,000 | 407,400,000 |
| 6. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác | 136 | | | (6,000,000,000) |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+230+240+250-260) | 200 | | 9,635,768,712 | 6,223,882,036 |
| I. Tài sản tài chính dài hạn | 210 | | 7,903,500,006 | 4,730,833,337 |
| 1. Các khoản phải thu dài hạn | 211 | | 7,903,500,006 | 4,730,833,337 |
| 2. Các khoản đầu tư | 212 | | | |
| 2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 212.1 | | | |
| 2.2. Đầu tư vào công ty con | 212.2 | | | |
| 2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 212.3 | | | |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 443,793,895 | 216,450,559 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | | 11,849,439 | 22,006,107 |
| - Nguyên giá | 222 | | 3,318,712,723 | 3,318,712,723 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223a | | (3,306,863,284) | (3,296,706,616) |
| - Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý | 223b | | | |



| | | | |
|--|------------|------------------------|------------------------|
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính | 224 | | |
| - Nguyên giá | 225 | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 226a | | |
| - Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý | 226b | | |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 227 | 431,944,456 | 194,444,452 |
| - Nguyên giá | 228 | 5,339,533,184 | 4,989,533,184 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229a | (4,907,588,728) | (4,795,088,732) |
| - Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý | 229b | | |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | | |
| - Nguyên giá | 231 | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 232a | | |
| - Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý | 232b | | |
| IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 240 | | |
| V. Tài sản dài hạn khác | 250 | 1,288,474,811 | 1,276,598,140 |
| 1. Cầm cổ, thẻ chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn | 251 | | |
| 2. Chi phí trả trước dài hạn | 252 | | |
| 3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại | 253 | | |
| 4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán | 254 | 1,288,474,811 | 1,276,598,140 |
| 5. Tài sản dài hạn khác | 255 | | |
| VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn | 260 | | |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200) | 270 | 207,772,435,804 | 196,586,981,849 |

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Năm nay | Năm trước |
|--|------------|-------------|----------------------|----------------------|
| NGUỒN VỐN | | | | |
| A | B | C | 1 | 2 |
| C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340) | 300 | | 1,308,170,286 | 1,339,934,676 |
| I. Nợ phải trả ngắn hạn | 310 | | 1,308,170,286 | 1,339,934,676 |
| 1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn | 311 | | | |
| 1.1. Vay ngắn hạn | 312 | | | |
| 1.2. Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn | 313 | | | |
| 2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn | 314 | | | |
| 3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn | 315 | | | |
| 4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn | 316 | | | |
| 5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán | 317 | | | |
| 6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán | 318 | | 12,267,508 | 5,307,473 |
| 7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính | 319 | | | |
| 8. Phải trả người bán ngắn hạn | 320 | | 418,993,170 | 632,457,825 |
| 9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 321 | | | 258,000,000 |
| 10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 322 | | 33,629,675 | 48,971,844 |
| 11. Phải trả người lao động | 323 | | 208,593,296 | 249,411,911 |
| 12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên | 324 | | 72,995,000 | 112,320,000 |
| 13. Chi phí phải trả ngắn hạn | 325 | | 410,117,680 | 260,536,152 |
| 14. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 326 | | | |
| 15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 327 | | | |
| 16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn | 328 | | | |
| 17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn | 329 | | 151,517,415 | (227,127,071) |
| 18. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 330 | | | |
| 19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 331 | | 56,542 | 56,542 |
| II. Nợ phải trả dài hạn | 340 | | | |
| 1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn | 341 | | | |
| 1.1. Vay dài hạn | 342 | | | |

| | | | |
|--|------------|------------------------|------------------------|
| 1.2. Nợ thuê tài sản tài chính dài hạn | 343 | | |
| 2. Vay tài sản tài chính dài hạn | 344 | | |
| 3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn | 345 | | |
| 4. Trái phiếu phát hành dài hạn | 346 | | |
| 5. Phải trả người bán dài hạn | 347 | | |
| 6. Người mua trả tiền trước dài hạn | 348 | | |
| 7. Chi phí phải trả dài hạn | 349 | | |
| 8. Phải trả nội bộ dài hạn | 350 | | |
| 9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 351 | | |
| 10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn | 352 | | |
| 11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn | 353 | | |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | 354 | | |
| 13. Dự phòng bồi thường thiệt hại cho Nhà đầu tư | 355 | | |
| 14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 356 | | |
| 15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 357 | | |
| D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420) | 400 | 206,464,265,518 | 195,247,047,173 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | 206,464,265,518 | 195,247,047,173 |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 411 | 200,000,000,000 | 200,000,000,000 |
| 1.1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411.1 | 200,000,000,000 | 200,000,000,000 |
| a. Cổ phiếu phổ thông | 411.1a | 200,000,000,000 | 200,000,000,000 |
| b. Cổ phiếu ưu đãi | 411.1b | | |
| 1.2. Thặng dư vốn cổ phần | 411.2 | | |
| 1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 411.3 | | |
| 1.4. Vốn khác của chủ sở hữu | 411.4 | | |
| 1.5. Cổ phiếu quỹ (*) | 411.5 | | |
| 2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý | 412 | | |
| 3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 413 | | |
| 4. Quỹ dự trữ điều lệ | 414 | 87,438,309 | 87,438.309 |
| 5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ | 415 | 374,602,410 | 374.068.731 |
| 6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 416 | 141,430,149 | 140.896.470 |
| 7. Lợi nhuận chưa phân phối | 417 | 5,860,794,650 | (5,355,356.337) |
| 7.1. Lợi nhuận đã thực hiện | 417.1 | 813,549,650 | 717.501.041 |
| 7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện | 417.2 | 5,047,245,000 | (6,072.857.378) |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 420 | | |
| TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU | | 206,464,265,518 | 195,247,047,173 |
| TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU | 440 | 207,772,435,804 | 196,586,981,849 |
| LỢI NHUẬN ĐÃ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ | 450 | | |
| 1. Lợi nhuận đã phân phối cho Nhà đầu tư trong năm | 451 | | |

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Năm nay | Năm trước |
|--|-------|-------------|-------------|-----------|
| A | B | | 1 | 2 |
| A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT | | | | |
| 1. Tài sản cố định thuê ngoài | 001 | | | |
| 2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ | 002 | | | |
| 3. Tài sản nhận thế chấp | 003 | | | |
| 4. Nợ khó đòi đã xử lý | 004 | | 130,000,000 | |
| 5. Ngoại tệ các loại | 005 | | | |
| 6. Cổ phiếu đang lưu hành | 006 | | | |
| 7. Cổ phiếu quỹ | 007 | | | |

| | | | |
|---|-------|--------------------|-------------------|
| 8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK | 008 | 56,020,500,000 | 450,000.000 |
| a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng | 008.1 | 56,020,500,000 | 450,000.000 |
| b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng | 008.2 | | |
| c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố | 008.3 | | |
| d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ | 008.4 | | |
| e. Tài sản tài chính chờ thanh toán | 008.5 | | |
| f. Tài sản tài chính chờ cho vay | 008.6 | | |
| g. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay | 008.7 | | |
| 9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK | 009 | | |
| a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng | 009.1 | | |
| b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng | 009.2 | | |
| c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố | 009.3 | | |
| d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ | 009.4 | | |
| 10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK | 010 | | |
| 11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK | 011 | | |
| 12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK | 012 | | |
| 13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK | 013 | | |
| B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG | | | |
| <i>Số lượng chứng khoán</i> | | | |
| 1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư | 021 | 176,472,610,000.00 | 99,957,780.000.00 |
| a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng | 021.1 | 176,252,610,000.00 | 35,898,250.000.00 |
| b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng | 021.2 | 65,000,000.00 | 64,048,530.000.00 |
| c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố | 021.3 | 0.00 | 0.00 |
| d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ | 021.4 | 0.00 | 0.00 |
| e. Tài sản tài chính chờ thanh toán | 021.5 | 155,000,000.00 | 11,000.000.00 |
| f. Tài sản tài chính chờ cho vay | 021.6 | 0.00 | 0.00 |
| 2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư | 022 | 72,635,430,000.00 | 1,000.000.00 |
| a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng | 022.1 | 72,635,430,000.00 | 1,000.000.00 |
| b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng | 022.2 | 0.00 | 0.00 |
| c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố | 022.3 | 0.00 | 0.00 |
| d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ | 022.4 | 0.00 | 0.00 |
| 3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư | 023 | 0.00 | 0.00 |
| 4. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư | 024 | 0.00 | 0.00 |
| 5. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư | 025 | 0.00 | 0.00 |
| <i>Đông Việt Nam</i> | | | |
| 6. Tiền gửi của khách hàng | 026 | 6,169,471,294 | 5,327,288.861 |
| 6.1. Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán | 027 | 6,159,755,062 | 5,104,798.067 |
| a. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý | 027.1 | 6,128,571,474 | 5,075,720.168 |
| b. Tiền của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý | 027.2 | 72,238,652 | 65,613.374 |
| c. Tiền của NĐT điều chỉnh | 027.3 | 41,055,064 | 36,535.475 |
| 6.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng | | 7,878,165 | |
| 6.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán | 028 | 1,838,067 | 222,490.794 |
| a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước | 028.1 | 1,838,067 | 222,490.794 |
| b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài | 028.2 | | |

(HP) 10/20/2011

| | | | |
|---|-------|---------------|---------------|
| 6.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán | 029 | | |
| 7. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý | 030 | 6,097,525,694 | 5,259,716,701 |
| 7.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý | 030.1 | 6,097,525,694 | 5,259,716,701 |
| 7.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý | 030.2 | | |
| 8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý | 031 | 69,563,000 | 63.000.000 |
| 8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý | 031.1 | 69,563,000 | 63.000.000 |
| 8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý | 031.2 | | |
| 9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán | 032 | | |
| 10. Phải thu/phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính | 033 | | |
| 11. Phải trả vay CTCK | 034 | | |
| 12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu | 035 | 2,382,600 | 4,572,160 |

NGƯỜI LẬP BIỂU

Thái Thị Thu Hiền

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thị Thanh Vân

Lập ngày 20 tháng 4 năm 2016



CHỦ TỊCH HĐQT
 PHẠM THỊ HỒNG

PH. HA NOI

CTCK: Công ty Cổ phần Chứng khoán VSM

Mẫu số B01 - CTCK

Địa chỉ: Tầng 2 Tòa nhà Handico, Số 34 Hai Bà Trưng, P. Trưng Tiền, Q. Hoàn Kiếm, HN

(Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ tài chính)

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG

QUÝ I - NĂM 2016

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Năm nay | Năm trước |
|---|-----------|-------------|----------------------|----------------------|
| I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG | | | | |
| 1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) | 01 | | 5,026,285,000 | |
| a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL | 01.1 | | | |
| b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL | 01.2 | | 5,026,285,000 | |
| c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL | 01.3 | | | |
| 1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) | 02 | | 1,826,319,445 | 1,275,000,001 |
| 1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu | 03 | | | |
| 1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) | 04 | | | |
| 1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro | 05 | | | |
| 1.6. Doanh thu môi giới chứng khoán | 06 | | 43,515,905 | 6,044,093 |
| 1.7. Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán | 07 | | | |
| 1.8. Doanh thu tư vấn | 08 | | | 384,545,455 |
| 1.9. Doanh thu hoạt động nhận ủy thác, đấu giá | 09 | | | 90,635,571 |
| 1.10. Doanh thu lưu ký chứng khoán | 10 | | 14,180,209 | 4,805,234 |
| 1.11. Thu nhập hoạt động khác | 11 | | | |
| Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01-->11) | 20 | | 6,910,300,559 | 1,761,030,354 |
| II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG | | | | |
| 2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL) | 21 | | (21,260,000) | |
| a. Lỗ bán các tài sản tài chính | 21.1 | | | |
| b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL | 21.2 | | (21,260,000) | |
| c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL | 21.3 | | | |
| 2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) | 22 | | (15,892,578) | 6,000,000,000 |
| 2.3. Chi phí lãi vay, lỗ từ các khoản cho vay và phải thu | 23 | | | |
| 2.4. Lỗ bán các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) | 24 | | | |
| 2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro | 25 | | | |
| 2.6. Chi phí hoạt động tự doanh | 26 | | | |
| 2.7. Chi phí môi giới chứng khoán | 27 | | 219,291,042 | 196,450,481 |
| 2.8. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán | 28 | | | |
| 2.9. Chi phí tư vấn | 29 | | | |
| 2.10. Chi phí hoạt động đấu giá, ủy thác | 30 | | 41,232,854 | 11,444,029 |
| 2.11. Chi phí lưu ký chứng khoán | 31 | | | 304,340,062 |
| 2.12. Chi phí khác | 32 | | | 1,828,611 |
| Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác | 33 | | | |
| Cộng chi phí hoạt động (40 = 21-->33) | 40 | | 223,371,318 | 6,514,063,183 |
| III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | | |
| 3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện | 41 | | | |
| 3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định phát sinh trong kỳ | 42 | | 4,544,950 | 5,772,787 |
| 3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh | 43 | | | |
| 3.4. Doanh thu khác về đầu tư | 44 | | | |
| Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41-->44) | 50 | | 4,544,950 | 5,772,787 |

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Năm nay | Năm trước |
|---|------------|-------------|----------------------|------------------------|
| IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH | | | | |
| 4.1. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện | 51 | | | |
| 4.2. Chi phí lãi vay | 52 | | | |
| 4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh | 53 | | | |
| 4.4. Chi phí đầu tư khác | 54 | | | |
| Cộng chi phí tài chính (60 = 51-->54) | 60 | | | |
| V. CHI PHÍ BÁN HÀNG | | | | |
| VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN | 62 | | 1,525,801,889 | 1,323,552,015 |
| VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62) | 70 | | 5,165,672,302 | (6,070,812,057) |
| VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC | | | | |
| 8.1. Thu nhập khác | 71 | | | |
| 8.2. Chi phí khác | 72 | | 10,449,324 | 2,045.321 |
| Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72) | 80 | | (10,449,324) | (2,045,321) |
| IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80) | 90 | | 5,155,222,978 | (6,072,857,378) |
| 9.1. Lợi nhuận đã thực hiện | 91 | | 107,677,978 | (72.857.378) |
| 9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện | 92 | | 5,047,545,000 | |
| X. CHI PHÍ THUẾ TNDN | | | | |
| 100 | 100 | | 21,535,596 | |
| 10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 100.1 | | 21,535,596 | |
| 10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 100.2 | | | |
| XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100) | 200 | | 5,133,687,382 | (6,072,857,378) |
| 11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu | 201 | | 5,133,687,382 | (6,072,857,378) |
| 11.2. Lợi nhuận sau thuế trích các Quỹ (Quỹ dự trữ điều lệ, Quỹ Dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ theo quy định của Điều lệ Công ty là ...%) | 202 | | | |
| XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN | | | | |
| 300 | 300 | | | |
| 12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn | 301 | | | |
| 12.2. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán | 302 | | | |
| 12.3. Lãi (lỗ) toàn diện khác được chia từ hoạt động đầu tư vào công ty con, đầu tư liên doanh, liên kết | 303 | | | |
| 12.4. Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các công cụ tài chính phái sinh | 304 | | | |
| 12.5. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài | 305 | | | |
| 12.6. Lãi, lỗ từ các khoản đầu tư vào công ty con, Công ty liên kết, liên doanh chưa chia | 306 | | | |
| 12.5. Lãi, lỗ đánh giá công cụ phái sinh | 307 | | | |
| 12.8. Lãi, lỗ đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý | 308 | | | |
| Tổng thu nhập toàn diện | 400 | | | |
| Thu nhập toàn diện phân bổ cho chủ sở hữu | 401 | | | |
| Thu nhập toàn diện phân bổ cho đối tượng khác (Nếu có) | 402 | | | |
| XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG | | | | |
| 500 | 500 | | | |
| 13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu) | 501 | | | |
| 13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu) | 502 | | | |

NGƯỜI LẬP BIỂU

Thái Thị Thu Hiền

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thị Thanh Vân

Hà Nội, ngày 20 tháng 4 năm 2016



CHỦ TỊCH HĐQT
Phạm Thị Hồng

G.P.C.CHI CÁN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp trực tiếp)

Kỳ: 1 Năm 2016

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Quý 1 năm 2016 | Quý 1 năm 2015 |
|--|-----------|-------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính | 01 | | | |
| 2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính | 02 | | 13,055,065 | 2.658.870 |
| 3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán | 03 | | | |
| 4. Cổ tức đã nhận | 04 | | | |
| 5. Tiền lãi đã thu | 05 | | 1,259,000,000 | 250.000.000 |
| 6. Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK | 06 | | | |
| 7. Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK | 07 | | (500,390,572) | (697.643.675) |
| 8. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK | 08 | | (181,120,374) | (32.906.347) |
| 9. Tiền chi thanh toán các chi phí cho hoạt động mua, bán các tài sản tài chính (chi phí giao dịch, phí chuyển tiền) | 09 | | | |
| 10. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 10 | | 38,302,149,030 | 78,934,095,567 |
| 11. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 11 | | (38,452,102,836) | (73.470.627.688) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | 440,590,313 | 4,985,576,727 |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác | 21 | | (350,000,000) | |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác | 22 | | | |
| 3. Tiền chi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh | 23 | | | |
| 4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh | 24 | | | |
| 5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 25 | | 258,738 | 5,476,762 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | (349,741,262) | 5,476,762 |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | | |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 | | | |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua cổ phiếu quỹ | 32 | | | |
| 3. Tiền vay gốc | 33 | | | |
| 3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán | 33.1 | | | |
| 3.2. Tiền vay khác | 33.2 | | | |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | | | |
| 4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán | 35 | | | |
| 4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính | 36 | | | |
| 4.3. Tiền chi trả gốc nợ vay khác | 37 | | | |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính | 38 | | | |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 39 | | | |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | | |
| IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ | 50 | | 90,849,051 | 4,991,053,489 |
| V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ | | | | |
| Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ: | 61 | | 183,062,771 | 20,095,027,975 |
| Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK | 62 | | 183,062,771 | 20,095,027,975 |
| Các khoản tương đương tiền | 63 | | | |

15
 CÔNG
 ĐỒ PH
 NG M
 VSI
 KIỂM

| | | | |
|--|-----------|--------------------|-----------------------|
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 64 | | |
| VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60) | 70 | 273,911,822 | 25,086,081,464 |
| Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ: | 71 | 273,911.822 | 25,086.081.464 |
| Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK | 72 | 273,911,822 | 25,086,081,464 |
| Các khoản tương đương tiền | 73 | | |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 74 | | |

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

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Quý 1 năm 2016 | Quý 1 năm 2015 |
|--|-----------|-------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng | | | | |
| 1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng | 01 | | 27,845,754,832 | 14,879,453,639 |
| 2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng | 02 | | (27,736,186,109) | (12,815,819,000) |
| 3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng | 03 | | | |
| 4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng | 04 | | | |
| 5. Thu tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng | 05 | | | |
| 6. Chi tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng | 06 | | | |
| 7. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán | 07 | | | |
| 8. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán | 08 | | | |
| 9. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng | 09 | | | |
| 10. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng | 10 | | | |
| 11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng | 11 | | | |
| 12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán | 12 | | | |
| 13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán | 13 | | | |
| 14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán | 14 | | | |
| 15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán | 15 | | | |
| Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ | 20 | | 109,568,723 | 2,063,634,639 |
| II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng | 30 | | 6,100,957,635 | 3,300,189,697 |
| Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ: | 31 | | 6,100,957,635 | 3,300,189,697 |
| - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý | 32 | | 6,025,982,505 | 3,170,117,263 |
| Trong đó có kỳ hạn | | | | |
| - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý | 33 | | 36,884,495 | 22,481,252 |
| Trong đó có kỳ hạn | | | | |
| - Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán | 34 | | 37,090,613 | 107,591,182 |
| - Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng | 35 | | 1,000,022 | |
| - Tiền gửi của Tổ chức phát hành | 36 | | | |
| Trong đó có kỳ hạn | | | | |
| Các khoản tương đương tiền | 37 | | | |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 38 | | | |
| III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30) | 40 | | 6,210,526,358 | 5,363,824,336 |
| Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ: | 41 | | 6,210,526,358 | 5,363,824,336 |
| - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý | 42 | | 6,128,571,474 | 5,075,720,168 |
| Trong đó có kỳ hạn | | | | |



| | | | |
|---|----|------------|-------------|
| - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý Trong đó có kỳ hạn | 43 | 72,238,652 | 65,613,374 |
| - Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng | 44 | 7,878,165 | |
| - Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán | 46 | 1,838,067 | 222,490,794 |
| - Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn | 47 | | |
| Các khoản tương đương tiền | 48 | | |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 49 | | |

NGƯỜI LẬP BIỂU



Phạm Thị Thu Hiền

KÊ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thanh Vân

Hà Nội, ngày 20 tháng 4 năm 2016

CHỦ TỊCH HĐQT



CHỦ TỊCH HĐQT

Phạm Thị Hình



CTCK: Công ty Cổ phần Chứng khoán VSM

Địa chỉ: Tầng 2 Tòa nhà Handico, Số 34 Hai Bà Trưng, P. Tràng Tiền, Q. Hoàn Kiếm, HN

Mẫu số B04 - CTCK

Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG

Quý 1 năm 2016

| CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Số dư đầu năm | | Số tăng/giảm | | | | Số dư cuối năm | |
|---|-------------|------------------------|------------------------|-------------------|------|----------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| | | Năm 2015 | Năm 2016 | Năm 2015 | | Năm 2016 | | Năm 2015 | Năm 2016 |
| | | | | Tăng | Giảm | Tăng | Giảm | | |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. Biến động vốn chủ sở hữu | | 201,257,448,616 | 201,330,578,136 | 73,129,520 | | 5,146,561,345 | 12,873,963 | 201,330,578,136 | 206,464,265,518 |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | 200,000,000,000 | 200,000,000,000 | | | | | 200,000,000,000 | 200,000,000,000 |
| 1.1. Vốn pháp định | | 200,000,000,000 | 200,000,000,000 | | | | | 200,000,000,000 | 200,000,000,000 |
| 1.2. Vốn bổ sung | | | | | | | | | |
| 1.3. Thặng dư vốn cổ phần | | | | | | | | | |
| 1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | | | | | | | | | |
| 1.5. Vốn khác của chủ sở hữu | | | | | | | | | |
| 2. Cổ phiếu quỹ (*) | | | | | | | | | |
| 3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ | | 87,438,309 | 87,438,309 | | | | | 87,438,309 | 87,438,309 |
| 4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ | | 374,068,731 | 374,602,410 | 533,679 | | | | 374,602,410 | 374,602,410 |
| 5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý | | | | | | | | | |
| 6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | | | | | | | | | |
| 7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | | 140,896,470 | 141,430,149 | 533,679 | | | | 141,430,149 | 141,430,149 |
| 8. Lợi nhuận chưa phân phối | VIII | 655,045,106 | 727,107,268 | 72,062,162 | | 5,146,561,345 | 12,873,963 | 727,107,268 | 5,860,794,650 |
| 8.1. Lợi nhuận đã thực hiện | | 655,045,106 | 727,107,268 | 72,062,162 | | 89,866,345 | 3,723,963 | 727,107,268 | 813,549,650 |
| 8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện | | | | | | 5,056,695,000 | 9,150,000 | | 5,047,245,000 |
| Tổng cộng | | 201,257,448,616 | 201,330,578,136 | 73,129,520 | | 5,146,561,345 | 12,873,963 | 201,330,578,136 | 206,464,265,518 |
| II. Thu nhập toàn diện khác | | | | | | | | | |
| 1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán | | | | | | | | | |








| CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Số dư đầu năm | | Số tăng/giảm | | | | Số dư cuối năm | |
|---|-------------|---------------|----------|--------------|------|----------|------|----------------|----------|
| | | Năm 2015 | Năm 2016 | Năm 2015 | | Năm 2016 | | Năm 2015 | Năm 2016 |
| | | | | Tăng | Giảm | Tăng | Giảm | | |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2. Phân sở hữu đối với thu nhập toàn diện khác của công ty liên doanh, liên kết | | | | | | | | | |
| 3. Lãi, lỗ đánh giá công cụ tài chính phái sinh | | | | | | | | | |
| 4. Lãi, lỗ giao dịch kinh doanh ở nước ngoài | | | | | | | | | |
| 5. Tăng, giảm khoản vốn góp vào công ty con | | | | | | | | | |
| 6. Mua các khoản đầu tư vào công ty con | | | | | | | | | |
| 7. Thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con | | | | | | | | | |
| 8. Mua cổ phiếu quỹ | | | | | | | | | |
| 9. Thanh lý cổ phiếu quỹ | | | | | | | | | |
| 10. Thay đổi vốn chủ sở hữu của cổ đông không nắm quyền kiểm soát | | | | | | | | | |
| Tổng cộng | | | | | | | | | |

NGƯỜI LẬP BIỂU



Thái Thị Thu Hiền

KÊ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thanh Vân

Lập ngày 20 tháng 4 năm 2016



CHỦ TỊCH HĐQT
Phạm Thị Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2016

1. Đặc điểm hoạt động của CTCK

1.1. Giấy thành lập và hoạt động CTCK: số 65/UBCK - GP ngày 03 tháng 12 năm 2007, được điều chỉnh theo các Giấy phép số 269/UBCK - GP của UBCKNN ngày 19/10/2009 về đổi tên Công ty thành Cty CP CK Stock Mart VN; Giấy phép điều chỉnh số 45/GPĐC-UBCK ngày 02/8/2011 về đổi tên thành Công ty CP Chứng khoán VSM; và Giấy phép điều chỉnh số 63/GPĐC-UBCK ngày 28/11/2011 về tăng vốn điều lệ từ 135.000.000.000 VND lên 200.000.000.000 VND.

1.2. Địa chỉ liên hệ của CTCK: Tầng 2 Tòa nhà Handico, Số 34 Hai Bà Trưng, Phường Trảng Tiền, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội.

1.3. Điều lệ CTCK ban hành ngày 16/3/2016.

1.4. Những đặc điểm chính về hoạt động CTCK

- Quy mô vốn CTCK: 200.000.000.000 VND.

- Mục tiêu đầu tư: Môi giới chứng khoán; Tự doanh chứng khoán; Tư vấn đầu tư chứng khoán.

- Hạn chế đầu tư của CTCK:

- Cấu trúc Công ty chứng khoán:

. Danh sách các công ty con;

. Danh sách các công ty liên doanh, liên kết;

. Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc:

-

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

2.1. Kỳ kế toán:

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

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

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

a. Đồng Việt Nam.

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

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

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính. Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2016.

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

3.3. Hình thức kế toán Công ty Chứng khoán áp dụng: Nhật ký chung.

4. Các chính sách kế toán áp dụng

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

4.1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền:

a. Tiền gửi hoạt động của CTCK: gồm tiền mặt tại quỹ (cả ngân phiếu), tiền gửi ngân hàng (không kì hạn), tiền đang chuyển, tiền gửi TTBT giao dịch chứng khoán của Công ty Chứng khoán và các khoản tương đương tiền (nếu có) là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

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

c. Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán: là tiền gửi ngân hàng dùng để thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán của Công ty Chứng khoán.



4.1.2. Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán: Quy đổi ngoại tệ ra Đồng Việt nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ kinh tế để ghi sổ kế toán.

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

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

4.2.1.1 Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính: (FVTPL, HTM, Các khoản cho vay, AFS): Theo danh mục đầu tư và mục đích kinh doanh của Công ty Chứng khoán.

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

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

4.2.2.1. Đối với Cổ phiếu

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

4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết

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

4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết:

4.2.2.4. Đối với công cụ thị trường tiền tệ:

Trong đó:

- Tiền gửi có kỳ hạn cố định:
- 4.2.2.5. Đối với các khoản đầu tư phái sinh:
- 4.2.2.6. Đối với các khoản đầu tư cho vay:
- 4.2.2.7. Đối với các khoản đầu tư đem thế chấp:
- 4.2.2.7. Đối với các khoản đầu tư khác:

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

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

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

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

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

. Điều khoản:

. Điều kiện:

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

a. Đối với cổ tức

b. Đối với tiền lãi:

c. Đối với công cụ thị trường tiền tệ:

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

. Điều khoản:

. Điều kiện:

4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

4.4. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình: được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

4.5. Nguyên tắc ghi nhận khấu hao tài sản cố định: Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau: Máy móc thiết bị từ 03-15 năm; Thiết bị dụng cụ quản lý từ 03-05 năm; Phần mềm máy tính 03 năm.

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

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

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

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

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

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

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

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

a. Phải thu và dự thu cổ tức:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.11.5.1. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

a. Đối với Tổ chức trong nước: Tài sản thuế và các khoản thuế 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 tính thuế.

b. Đối với Tổ chức nước ngoài:

4.11.5.2. Thuế Thu nhập cá nhân

- Đối với cá nhân trong nước: Tài sản thuế và các khoản thuế 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 tính thuế.

- Đối với cá nhân nước ngoài:

4.11.5.3. Thuế, phí phải nộp khác: Tài sản thuế và các khoản thuế 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 tính thuế.

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

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

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

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

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

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

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

a. Đối với các khoản vay:

b. Đối với các khoản nợ phải trả:

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

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

4.12.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

- a. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận đã thực hiện:
- b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa thực hiện:
- 4.12.3. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái:
 - a. Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện trong kỳ:
 - b. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ:
- 4.12.4. Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của CTCK: (cho cổ đông hoặc thành viên góp vốn, các quỹ của CTCK).

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

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

- a. Từ các TSTC PVTPL, HTM, các khoản cho vay, AFS:
- b. Từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết):
- 4.13.2. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận thu nhập, lỗ và chi phí giao dịch các tài sản tài chính:
 - a. Ghi nhận thu nhập đầu tư và ghi nhận lỗ tài sản tài chính:
 - b. Ghi nhận chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính:
 - c. Ghi nhận chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính:
 - d. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi:
 - d.1. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi về các tài sản tài chính FVTPL, HTM, AFS
 - d.1. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi về các tài sản tài chính các doanh thu tài chính
 - đ. Ghi nhận doanh thu khác:
 - e. Ghi nhận chi phí đầu tư khác:
 - f. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp hạch toán các khoản giảm trừ doanh thu (Nếu có):

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

- a. Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện:
- b. Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện:
- c. Ghi nhận cổ tức hoặc lợi nhuận được chia của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh:
- d. Ghi nhận chi phí lãi vay:
- e. Ghi nhận doanh thu tài chính khác:
- f. Ghi nhận chi phí đầu tư khác:

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

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

- a. Ghi nhận thu nhập khác:
- b. Ghi nhận chi phí khác:

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

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

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

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

- 5.1. Thuyết minh chung định tính và định lượng về rủi ro tài chính đối với CTCK:
- 5.2. Rủi ro tín dụng:
- 5.3. Rủi ro thanh khoản:
- 5.4. Rủi ro thị trường:
- 5.5. Rủi ro tiền tệ:
- 5.6. Các rủi ro khác về giá:

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

- 6.1. Phương pháp định giá áp dụng, kỹ thuật định giá:
- 6.2. Hiệu quả của việc sử dụng các phương pháp định giá và kỹ thuật định giá:
- 6.3. Trường hợp miễn thuyết minh giá trị hợp lý:
- 6.4. Lý do khi không xác định được giá trị hợp lý:
- 6.5. Chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK theo nguyên tắc giá gốc (Nếu có)

A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

A 7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

Năm nay

(Đơn vị tính: VND)

Năm trước

| | | |
|---|--------------------|-----------------------|
| - Tiền mặt tại quỹ | 29,137,595 | 44.929.404 |
| - Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK | 242,693,616 | 25,039,368,102 |
| - Tiền đang chuyển | | |
| - Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành | | |
| - Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán | 2,080,611 | 1.783.958 |
| Cộng | 273,911,822 | 25,086,081,464 |

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

| CHỈ TIÊU | Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm | Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm |
|---|--|--|
| a) Cửa CTCK | | |
| - Cổ phiếu gồm: 5555550 CP KSA, 45000 CP KHL, 1500 CP KSK | | 40,091.280.000 |
| - Trái phiếu gồm: 85 TP Phương Trung, MG 1 tỷ VND/TP | | 100.000.000.000 |
| - Chứng khoán khác | | |
| Cộng | | 140,091,280,000 |
| b) Cửa Nhà đầu tư | | |
| - Cổ phiếu | | 22,973.577.600 |
| - Trái phiếu | | |
| - Chứng khoán khác | | |
| Cộng | | |

A.7.3. Các loại tài sản tài chính

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

| Tài sản FVTPL | Năm nay | | Năm trước | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Giá trị ghi sổ | Giá trị hợp lý | Giá trị ghi sổ | Giá trị hợp lý |
| Tài sản tài chính khác ... | | | | |
| Cộng | | | | |

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

| Tài sản AFS | Năm nay | | Năm trước | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Giá trị ghi sổ | Giá trị hợp lý | Giá trị ghi sổ | Giá trị hợp lý |
| Tài sản tài chính khác ... | | | | |
| Cộng | | | | |

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

| Tài sản HTM | Năm nay | Năm trước |
|-------------|------------------------|------------------------|
| Cộng | 100,000,000,000 | 100,000,000,000 |

Khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của VSM là Trái phiếu Công ty CP Phương Trung, được mua lại từ Công ty CP Đầu tư Phát triển VDI với số lượng 85 Trái phiếu; Mệnh giá 1 tỷ VND/trái phiếu; kì hạn 5 năm, ngày phát hành là 24/10/2011, ngày đáo hạn là 24/10/2016; Tổng giá mua trái phiếu là 100 tỷ VND. Theo thỏa thuận giữa hai bên, lãi suất được điều chỉnh là 8.5% từ ngày 01/01/2016 cho đến khi tất toán hợp đồng hoặc đến khi các bên có thỏa thuận khác thay thế. Trái phiếu được đảm bảo bằng tín chấp. Theo hợp đồng cam kết mua trái phiếu số 02/2012/PT-VSM và phụ lục hợp đồng số 02/2012/PLHD/PT-VSM. Công ty Cổ phần Phương Trung cam kết mua lại toàn bộ số trái phiếu và số lãi phát sinh từ trái phiếu này mà Công ty Cổ phần Chứng khoán VSM (VSM) chưa được thanh toán vào ngày đáo hạn của trái phiếu với giá chuyển nhượng là 100 tỷ đồng cộng (+) khoản lãi phát sinh của trái phiếu mà VSM chưa được thanh toán. Giá trị khoản đầu tư trái phiếu và lãi trái phiếu tại ngày 31/03/2016 lần lượt là: 100.000.000.000 VND và 7.903.500.006 VND. Do không thể xác định được giá trị thị trường của trái phiếu này tại ngày 31/3/2016 nên Công ty không trích lập dự phòng giảm giá trái phiếu.

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

| Các khoản cho vay và phải thu | Năm nay | | Năm trước | |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Giá trị ghi sổ | Giá trị hợp lý | Giá trị ghi sổ | Giá trị hợp lý |
| Tài sản tài chính khác ... | | | | |
| Cộng | | | | |

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

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

Năm nay

Năm trước

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

A.7.5. Các khoản phải thu

7.5.1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư

Cộng

Trong đó:

- Chi tiết các khoản phải thu về bán các khoản đầu tư không có khả năng thu hồi

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

(1,180,464,708.00)

(1,196,357,286.00)

Cộng

(1,180,464,708.00)

(1,196,357,286.00)

Trong đó:

Chi tiết các khoản phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư:

- Ứng trước cho Công ty CP Truyền thông Thời đại:

104,400,000.00

104,400,000.00

- Ứng trước cho Công ty TNHH Hợp Nhất:

45,000,000.00

45,000,000.00

- Phải thu khác của Anh Lê:

150,000,000.00

150,000,000.00

- Phải thu từ Công ty Gia Phát (cũ):

558,908,545.00

558,908,545.00

- Phải thu lãi và gốc từ hợp đồng HTDT quá hạn:

108,228,636.00

124,121,214.00

- Phải thu khác:

213,927,527.00

213,927,527.00

7.5.3. Các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn

Cộng

Trong đó:

Chi tiết các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn không có khả năng thu hồi vốn

7.5.4. Phải thu hoạt động Margin

Cộng

7.5.5. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp

Cộng

(22,778,500.00)

54,000.00

11/2017

7.5.6. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán

Cộng

7.5.7. Phải thu khác

Cộng 864,369,030.00 20,954,636,181.00

Trong đó:

Chi tiết phải thu khác khó đòi

- Phải thu khác của Anh Lê: 150,000,000.00 150,000,000.00
 - Phải thu từ Công ty Gia Phát (cũ): 558,908,545.00 558,908,545.00
 - Phải thu lãi và gốc từ hợp đồng HTDT quá hạn: 108,228,636.00 124,121,214.00

A 7.6. Dự phòng phải thu khó đòi

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

| STT | Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng | Giá trị phải thu khó đòi | Tham chiếu | Năm nay | | | | Năm trước |
|-----|--|--------------------------|------------|------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------|
| | | | | Số đầu năm | Số trích lập trong kỳ | Số hoàn nhập trong kỳ | Số cuối kỳ | |
| 1 | Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính Khách hàng A Khách hàng B | | | | | | | |
| 2 | Dự phòng khó đòi phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi đến hạn Khách hàng A Khách hàng B | | | | | | | |
| 3 | Dự phòng nợ phải thu các khoản đầu tư đáo hạn | | | | | | | |
| 4 | Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi Khách hàng A Khách hàng B | | | | | | | |

Năm nay

Năm trước

A.7.7. Hàng tồn kho

- Vật tư văn phòng
- Công cụ, dụng cụ

Cộng

A 7.8. Phải trả mua các tài sản tài chính

7.8.1. Phải trả về mua các tài sản tài chính

Cộng

- Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả: 345,883,520.00 538,770,075.00
 + Tổng công ty đầu tư và phát triển nhà Hà Nội (Handico) 220,883,520.00 189,736,415.00
 + Công ty CP công nghệ tin học và dịch vụ Goline 125,000,000.00 120,000,000.00
 + Tổng Công ty Hàng Hải Việt Nam 229,033,660.00
 - Phải trả về hoạt động đầu tư cho các đối tượng khác 73,109,650.00 93,687,750.00
 Cộng 418,993,170.00 632,457,825.00

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

7.9.1. Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán 2,267,508.00 307,473.00

Cộng

2,267,508.00 307,473.00

7.9.2. Phải trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán

Cộng

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 7.9.3. Phải trả về chứng khoán giao, nhận đại lý phát hành | | |
| Cộng | | |
| 7.9.4. Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD) | 10,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| Cộng | 10,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 7.9.5. Phải trả tổ chức, cá nhân khác | | |
| Cộng | | |
| A.7.10. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu | | |
| - Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư | 2,382,600.00 | 4,572,160.00 |
| - Phải trả cổ tức cho cổ đông hoặc lợi nhuận cho thành viên góp vốn | | |
| Cộng | 2,382,600.00 | 4,572,160.00 |
| A 7.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | | |
| - Thuế Thu nhập doanh nghiệp | 21,535,596.00 | |
| - Thuế Thu nhập cá nhân | 12,094,079.00 | 10,899,540.00 |
| - Các loại Thuế khác (Thuế Nhà thầu) | | |
| - Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác | | |
| Cộng | 33,629,675.00 | 10,899,540.00 |
| A 7.12. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán | | |
| Cộng | | |
| A.7.13. Chi phí phải trả | 410,117,680.00 | 260,536,152.00 |
| Chi phí lãi vay | | |
| Chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính | | |
| Chi phí tư vấn pháp luật | | |
| Chi phí quản lý CTCK | 410,117,680.00 | 260,536,152.00 |
| Cộng | 410,117,680.00 | 260,536,152.00 |
| A. 7.14. Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán | | |
| - Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán tự doanh | | |
| - Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán môi giới | | |
| - Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán chưa xác định được đối tượng | | |
| Cộng | | |
| A 7.15. Phải trả người bán | | |
| a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn | | |
| - Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả người bán; | 345,883,520.00 | 538,770,075.00 |
| + Tổng công ty đầu tư và phát triển nhà Hà Nội (Handico) | 220,883,520.00 | 189,736,415.00 |
| + Công ty CP công nghệ tin học và dịch vụ Goline | 125,000,000.00 | 120,000,000.00 |
| + Tổng Công ty Hàng Hải Việt Nam | | 229,033,660.00 |
| - Phải trả cho các đối tượng khác | 73,109,650.00 | 93,687,750.00 |
| Cộng | 418,993,170.00 | 632,457,825.00 |
| b) Các khoản phải trả người bán dài hạn | | |
| - Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả người bán; | | |
| - Phải trả cho các đối tượng khác | | |
| Cộng | | |
| A 7.16. Phải trả, phải nộp khác | | |
| a) Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn | | |
| - Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả, phải nộp khác; | 988,280,440.00 | |
| + Tổng công ty đầu tư và phát triển nhà Hà Nội (Handico) | 543,280,440.00 | |
| + Ủy ban Chứng khoán Nhà nước VN | 320,000,000.00 | |
| + Công ty CP công nghệ tin học và dịch vụ Goline | 125,000,000.00 | |
| - Phải trả, phải nộp cho các đối tượng khác | | |
| Cộng | 988,280,440.00 | |
| a) Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn | | |

- Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả, phải nộp khác;
- Phải trả, phải nộp cho các đối tượng khác

Cộng

A.7.17. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:

- Tài sản Thuế Thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ
- Tài sản Thuế Thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng
- Tài sản Thuế Thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng
- Khoản hoàn nhập Tài sản Thuế Thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

- Thuế Thu nhập hoãn lại Phải trả phát sinh từ Các khoản chênh lệch tạm thời chịu Thuế
- Khoản hoàn nhập Thuế Thu nhập hoãn lại Phải trả đã được ghi nhận từ Các năm trước
- Thuế Thu nhập hoãn lại Phải trả

Cộng

A.7.18. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

| Khoản mục | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc thiết bị | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Thiết bị dụng cụ quản lý | TSCĐ hữu hình khác | Tổng cộng |
|-------------------------------------|------------------------|------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------|
| Nguyên giá TSCĐ hữu hình | | | | | | |
| Số dư đầu năm | | 30,470,000 | | 3,288,242,723 | | 3,318,712,723 |
| - Mua trong năm | | | | | | |
| - Đầu tư XDCB hoàn thành | | | | | | |
| - Tăng khác | | | | | | |
| - Chuyển sang bất động sản đầu tư | | | | | | |
| - Thanh lý, nhượng bán | | | | | | |
| - Giảm khác | | | | | | |
| Số dư cuối năm | | 30,470,000 | | 3,288,242,723 | | 3,318,712,723 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | |
| Số dư đầu năm | | 16,081,394 | | 3,288,242,723 | | 3,304,324,117 |
| - Khấu hao trong năm | | 2,539,167 | | | | 2,539,167 |
| - Tăng khác | | | | | | |
| - Chuyển sang bất động sản đầu tư | | | | | | |
| - Thanh lý, nhượng bán | | | | | | |
| - Giảm khác | | | | | | |
| Số dư cuối năm | | 18,620,561 | | 3,288,242,723 | | 3,306,863,284 |
| Giá trị còn lại của TSCĐHH | | | | | | |
| - Tại ngày đầu năm | | 14,388,606 | | | | 14,388,606 |
| - Tại ngày cuối năm | | 11,849,439 | | | | 11,849,439 |
| Đánh giá theo giá trị hợp lý | | | | | | |

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay;
- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng;

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

A.7.19. Tình hình tăng, giảm TSCĐ vô hình

| Khoản mục | Quyền sử dụng đất | Quyền phát hành | Bản quyền, bằng sáng chế | Nhãn hiệu hàng hóa | Phần mềm máy tính | TSCĐ vô hình khác | Tổng cộng |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Nguyên giá TSCĐ | | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | | | | | 4,989,533,184 | | 4,989,533,184 |
| - Mua trong kỳ | | | | | 350,000,000 | | 350,000,000 |
| - Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp | | | | | | | |
| - Tăng do hợp nhất kinh doanh | | | | | | | |
| - Tăng khác | | | | | | | |
| - Thanh lý, nhượng bán | | | | | | | |
| - Giảm khác | | | | | | | |
| Số cuối kỳ | | | | | 5,339,533,184 | | 5,339,533,184 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | | | | | 4,857,588,728 | | 4,857,588,728 |
| - Khấu hao trong năm | | | | | 50,000,000 | | 50,000,000 |
| - Tăng khác | | | | | | | |
| - Thanh lý, nhượng bán | | | | | | | |
| - Giảm khác | | | | | | | |
| Số cuối kỳ | | | | | 4,907,588,728 | | 4,907,588,728 |
| Giá trị còn lại của TSCĐVH | | | | | | | |
| - Tại ngày đầu năm | | | | | 131,944,456 | | 131,944,456 |
| - Tại ngày cuối năm | | | | | 431,944,456 | | 431,944,456 |
| Đánh giá theo giá trị hợp lý | | | | | | | |

* Thuyết minh số liệu và giải trình khác (Nếu có):

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

A.7.21. Vay và nợ dài hạn:

- Các khoản nợ thuê tài chính

| Chi tiêu | Năm nay | Năm trước |
|----------------------------------|--------------------|----------------------|
| A.7.22. Chi phí trả trước | | |
| a1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 483,194,033 | 376,089,828 |
| a2. Chi phí trả trước dài hạn | 91,736,259 | 555,581,651 |
| a3. Chi phí tư vấn dở dang | 220,044,595 | 481,476,926 |
| Cộng | 794,974,887 | 1,413,148,405 |

b. Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ

Chi phí thành lập Công ty

Chi phí nghiên cứu có giá trị lớn

Chi phí cho giai đoạn triển khai không đủ tiêu chuẩn ghi nhận là TSCĐ vô hình

...

Cộng

A.7.23. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

| | | |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Tiền nộp ban đầu | 120,000,000 | 120,000,000 |
| Tiền nộp bổ sung | 869,423,077 | 857,546,406 |
| Tiền lãi phân bổ trong năm | 299,051,734 | 299,051,734 |
| ... | | |
| Cộng | 1,288,474,811 | 1,276,598,140 |

| Chỉ tiêu | Năm nay | Năm trước |
|--|-------------------------|---------------------------|
| A.7.24 Lợi nhuận chưa phân phối | | |
| 1. Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối | 813,549,650.00 | 717,501.041.00 |
| 2. Lợi nhuận chưa thực hiện | 5,047,245,000.00 | (6,072,857.378.00) |
| 3. Tổng cộng | 5,860,794,650.00 | (5,355,356,337.00) |
| A.7.25 Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn | | |
| 1. Lãi đã thực hiện chưa phân phối năm trước (tại 31/12/20....) | | |
| 2. Lỗ chưa thực hiện tính đến: .../.../20... | | |
| 3. Lỗ/lãi đã thực hiện năm nay tính từ 1/1/20... đến .../.../20.... | | |
| 4. Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến .../.../20... (4)=(1-2 +/-3) | | |
| 5. Số trích các quỹ từ lợi nhuận | | |
| 6. Số lãi phân phối cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn năm nay tại.../.../20...(5)=(4*Tỷ lệ Phân phối thu nhập cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn theo Điều lệ CTCK và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông. Đại hội thành viên) | | |
| 7. Thuế phải nộp tính trên thu nhập phân phối cho Nhà đầu tư sở hữu Cổ phiếu (6)=(5*Thuế suất có liên quan) | | |
| 8. Tổng thu nhập phân phối cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn (7)=(5-6) | | |

B. Thuyết minh về Báo cáo thu nhập toàn diện

B 7.45. Thu nhập

7.45.1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

7.45.2. Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

| STT | Danh mục các loại tài sản tài chính | Giá trị mua theo sổ kế toán | Giá trị trường hoặc Giá trị hợp lý | Chênh lệch đánh giá lại kỳ này | Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước | Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán kỳ này |
|--|--|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---|
| A | B | C | D | E=C-D | F | G=E-F |
| A.7.27. Tài sản tài chính niêm yết/dăng ký giao dịch của CTCK | | | | | | |
| | 1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng | | | | | |
| | 2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng | | | | | |
| | 3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố | | | | | |
| | 4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ | | | | | |
| | 5. Tài sản tài chính chờ thanh toán | | | | | |
| | 6. Tài sản tài chính chờ cho vay | | | | | |
| | 7. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay | | | | | |

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

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

Cộng

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

Cộng

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

Cộng

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

Cộng

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

Cộng

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

Cộng

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

1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố
4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán
6. Tài sản tài chính chờ cho vay

Cộng

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

1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng

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

Cộng

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

Cộng

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

Cộng

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

Cộng

A.7.39. Tiền gửi của Nhà đầu tư

1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý 6,128,571,474

1.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý 6,127,537,126

1.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý 1,034,348

2. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý 72,238,652

2.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý 72,238,652

2.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý

3. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng 7,878,165

4. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư 1,838,067

4.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước 1,838,067

4.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài

Cộng 6,210,526,358

41,055,064

A.7.40. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

1. Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh đại, đại lý phát hành

2. Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành

Cộng

A.7.41. Phải trả Nhà đầu tư**Loại phải trả**

1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý 6,097,525,694

1.1. Của Nhà đầu tư trong nước 6,097,525,694

1.2. Của Nhà đầu tư trong nước

2. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý 69,563,000

2.1. Của Nhà đầu tư trong nước 69,563,000

2.2. Của Nhà đầu tư trong nước

3. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư

3.1. Của Nhà đầu tư trong nước

3.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài

4. Phải trả khác của Nhà đầu tư 2,382,600

4.1. Của Nhà đầu tư trong nước 2,382,600

4.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài

Cộng 6,169,471,294

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

1. Phải trả phí môi giới chứng khoán 221,500

2. Phải trả phí lưu ký chứng khoán

3. Phải trả phí tư vấn đầu tư

Cộng 221,500

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

1. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư

1.1. *Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư trong nước*

1.2. *Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư nước ngoài*

2. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch

2.1. *Phải trả CTCK về lỗi giao dịch của Nhà đầu tư trong nước*

2.2. *Phải trả CTCK về lỗi giao dịch của Nhà đầu tư nước ngoài*

Cộng

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

1. Phải trả nghiệp vụ margin

1.2. Phải trả gốc margin

a. *Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước*

b. *Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư nước ngoài*

1.3. Phải trả lãi margin

| | | | |
|--|--|--|--|
| a. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước | | | |
| b. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư nước ngoài | | | |
| 2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán | | | |
| 2.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán | | | |
| a. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước | | | |
| b. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài | | | |
| 2.2. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán | | | |
| a. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước | | | |
| b. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài | | | |
| Cộng | | | |

CTCK phải nêu cơ sở đánh giá lại các loại đầu tư theo từng nhóm, loại của 04 loại tài sản tài chính của CTCK (nếu có):

7.45.3. Cơ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, HTM, AFS

Chỉ tiêu

Năm nay

Năm trước

| STT | Các loại doanh thu hoạt động khác | Năm nay | | Năm trước |
|------------|---|----------------------|----------------------|-----------|
| | | Kỳ này | Lũy kế đến | |
| I | Loại FVTPL | 5,026,285,000 | 5,026,285,000 | - |
| 1 | Cổ phiếu niêm yết | 5,026,285,000 | 5,026,285,000 | |
| 2 | Cổ phiếu chưa niêm yết | | | |
| 3 | Trái phiếu niêm yết | | | |
| 4 | Trái phiếu chưa niêm yết | | | |
| 5 | Công cụ thị trường | | | |
| 6 | Các khoản đầu tư phái sinh niêm yết | | | |
| 7 | Các khoản đầu tư phái sinh chưa niêm yết | | | |
| 8 | Các khoản đầu tư cho vay | | | |
| 9 | Các khoản đầu tư đem thế chấp | | | |
| 10 | Các khoản đầu tư mua chưa chuyển quyền sở hữu | | | |
| II | Loại HTM | 1,826,319,445 | 1,826,319,445 | |
| III | Loại các khoản cho vay và phải thu | | | |
| IV | Loại AFS | | | |
| | Cộng | 6,852,604,445 | 6,852,604,445 | - |

Ghi chú: Doanh thu các hoạt động cung cấp dịch vụ trên Báo cáo thu nhập toàn diện phản ánh doanh thu thuần (net) của các loại doanh thu này. Khi CTCK có phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu nếu có, cần ghi nhận riêng biệt các khoản giảm trừ doanh thu và doanh thu đã phát hành hóa đơn. Số liệu tổng hợp về doanh thu bán đầu và các khoản giảm trừ doanh thu được trình bày chi tiết theo từng loại dịch vụ đã thực hiện của kỳ báo cáo.

Chỉ tiêu này bổ sung cho Chỉ tiêu mã số 11 của Báo cáo Thu nhập toàn diện riêng

7.45.5. Chi phí ngoài chi phí các tài sản tài chính

| STT | Các loại chi phí hoạt động khác | Năm nay | | Năm trước |
|-----|---------------------------------|--------------|--------------|-----------|
| | | Kỳ này | Lũy kế đến | |
| a. | Từ tài sản tài chính FVTPL: | (21,260,000) | (21,260,000) | |
| b. | Từ tài sản tài chính HTM: | | | |

c. Từ Các khoản cho vay

d. Từ AFS:

Ghi chú: Chỉ tiêu này bổ sung cho Chỉ tiêu Mã số 32 của Báo cáo Thu nhập toàn diện riêng

| STT | Các loại doanh thu hoạt động tài chính | Năm nay | | Năm trước |
|----------|---|-------------------|-------------------|-----------|
| | | Kỳ này | Lũy kế đến | |
| 1 | Thu nhập hoạt động khác | 57,696,114 | 57,696,114 | |
| 1.1 | Doanh thu cho thuê tài sản | | | |
| 1.2 | Doanh thu các dịch vụ tài chính khác | | | |
| 1.3 | Doanh thu từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của Tổ chức phát hành | | | |
| 1.4 | Doanh thu khác | 57,696,114 | 57,696,114 | |
| | Cộng | 57,696,114 | 57,696,114 | |

| STT | Loại chi phí | Năm nay | | Năm trước |
|----------|---|--------------------|--------------------|-----------|
| | | Kỳ này | Lũy kế đến | |
| 1 | Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ khác | 260,523,896 | 260,523,896 | |
| 1.1 | Chi phí cho thuê tài sản | | | |
| 1.2 | Chi phí dịch vụ tài chính khác | | | |
| 1.3 | Chi phí từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của Tổ chức phát hành | | | |
| 1.4 | Chi phí lãi tiền gửi có kỳ hạn | | | |
| 1.5 | Chi phí khác | 260,523,896 | 260,523,896 | |
| | Cộng | 260,523,896 | 260,523,896 | |

| STT | Loại chi phí tài chính | Năm nay | | Năm trước |
|-----|---|------------------|------------------|-----------|
| | | Kỳ này | Lũy kế đến | |
| 1 | Chênh lệch tỷ giá hối đoái | | | |
| 1.1 | Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện | | | |
| 1.2 | Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | | | |
| 2 | Doanh thu cổ tức từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh phát sinh trong kỳ | | | |
| 3 | Doanh thu dự thu cổ tức, phát sinh trong kỳ | | | |
| 4 | Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn | 4,544,950 | 4,544,950 | |
| 5 | Doanh thu hoạt động tài chính khác | | | |
| | Cộng | 4,544,950 | 4,544,950 | |

| STT | Loại chi phí bán hàng | Năm nay | | Năm trước |
|-----|---|---------|------------|-----------|
| | | Kỳ này | Lũy kế đến | |
| 1 | Chi phí nghiệp vụ mô giới chứng khoán | | | |
| 2 | Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán | | | |
| 3 | Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán | | | |
| 4 | Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán | | | |
| 5 | Chi phí hoạt động tư vấn tài chính | | | |
| 6 | Chi phí các dịch vụ tài chính khác | | | |
| 7 | Chi phí cho thuê, sử dụng tài sản | | | |
| 8 | Chi phí trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức cho Tổ chức phát hành | | | |
| 9 | Chi phí dịch vụ khác | | | |
| 10 | Chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán | | | |
| | Cộng | | | |

| STT | Loại chi phí quản lý CTCK | Năm nay | | Năm trước |
|-----|---|---------|------------|-----------|
| | | Kỳ này | Lũy kế đến | |
| 1 | Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái | | | |
| 1.1 | Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện | | | |
| 1.2 | Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | | | |
| 2 | Chi phí lãi vay | | | |
| 3 | Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh | | | |
| 3 | Chi phí đầu tư khác | | | |
| | Cộng | | | |

| STT | Chi tiết | Năm nay | | Năm trước |
|-----|---|---------|------------|-----------|
| | | Kỳ này | Lũy kế đến | |
| 1 | Chi phí nhân viên quản lý | | | |
| 2 | BHXX, BHYT, KPCD, BHTN nhân viên bán hàng | | | |
| 3 | Chi phí vật tư văn phòng | | | |
| 4 | Chi phí công cụ, dụng cụ | | | |
| 5 | Chi phí khấu hao TSCĐ | | | |
| 6 | Chi phí dịch vụ mua ngoài | | | |
| 10 | Chi phí khác | | | |
| | Cộng | | | |

| STT | Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp Chi tiết chi phí thuế TNDN | Năm nay | | Năm trước |
|-----|--|----------------------|----------------------|-----------|
| | | Kỳ này | Lũy kế đến | |
| 1 | Chi phí lương và các khoản theo lương | 624,134,912 | 624,134,912 | |
| 2 | BHXX, BHYT, KPCD, BHTN | 75,004,432 | 75,004,432 | |
| 3 | Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp | | | |
| 4 | Chi phí vật tư văn phòng | 69,671,101 | 69,671,101 | |
| 5 | Chi phí công cụ, dụng cụ | 119,839,016 | 119,839,016 | |
| 6 | Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT | 52,539,167 | 52,539,167 | |
| 7 | Chi phí thuế, phí và lệ phí | 3,204,690 | 3,204,690 | |
| 8 | Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng | (15,892,578) | (15,892,578) | |
| 9 | Chi phí dịch vụ mua ngoài | 581,525,821.00 | 581,525,821 | |
| 10 | Chi phí khác | 31,832,074.00 | 31,832,074 | |
| | Tổng | 1,541,858,635 | 1,541,858,635 | |

| B.7.54. Lũy kế báo cáo thu nhập toàn diện | | | | |
|---|--------------|--------------|---|---------------|
| Chỉ tiêu | Số dư đầu kỳ | Số phát sinh | Thay đổi từ vốn chủ sở hữu và ghi nhận vào kết quả kinh doanh | Số dư cuối kỳ |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Cộng | | | | |

C. Thuyết minh về Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

| C.7.55. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do CTCK nắm giữ nhưng không được sử dụng | | | |
|---|---------------------------------|---------|-----------|
| STT | Các giao dịch và các khoản tiền | Năm nay | Năm trước |
| A | B | 1 | 2 |
| | Cộng | | |

| ISBT. Thuyết minh về các Tài khoản thuế và các khoản tiền | | Năm nay | Năm trước |
|---|--|------------|-----------|
| A | B | 1 | 2 |
| 1 | Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành | 21,535,596 | |
| 2 | - Chi phí thuế thu nhập CTCK tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành | | |
| 3 | - Điều chỉnh chi phí Thuế thu nhập CTCK của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay | | |
| 4 | - Tổng chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành | | |
| 5 | Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại | | |
| 6 | Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế | | |
| 7 | - Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại | | |
| 8 | - Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ | | |
| 9 | - Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng | | |
| 10 | - Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả | | |
| 11 | - Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | | |

E.7.57 Thông tin bổ sung cho Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu như sau:

7.57.1. Phần cổ tức đã được đề xuất, hoặc được công bố sau ngày lập Báo cáo tình hình tài chính nhưng trước khi báo cáo tài chính được phép phát hành, và

7.57.2. Giá trị cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

7.57.3. Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu:

- Thu nhập:

.....

- Chi phí:

..... (.....)

- Lãi (Lỗ):

.....

Cộng:

F.58. Những thông tin khác

58.1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:.....

58.2. Thông tin về các bên liên quan:

58.2.1. Thông tin về các bên liên quan

| STT | Các bên liên quan | Mối quan hệ |
|-----|-------------------|-------------|
| | | |

| 58.2.2. Giao dịch với các bên liên quan | | Số tiền | |
|---|--|---------|-----------|
| STT | Nội dung giao dịch | Năm nay | Năm trước |
| | Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền có giá trị lớn do CTCK nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà CTCK phải thực hiện. | | |

58.3. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước):

58.4. Thông tin về hoạt động liên tục:

58.5. Những thông tin khác. (3)

G. Một số Chỉ tiêu tài chính CTCK

G.50. Chỉ tiêu tài chính đánh giá hoạt động CTCK

Chỉ số vốn khả dụng của tỷ lệ vốn hoạt động ròng (NCR) (Net operating Capital Ratio)

Chỉ số vốn khả dụng của NCR là tỷ lệ đánh giá tình hình tài chính của CTCK.

| | | | | |
|------------------------------|---|--------------------|---|-----|
| Tỷ lệ vốn hoạt động ròng (%) | = | Vốn hoạt động ròng | x | 100 |
| | | Tổng rủi ro | | |

Tỷ lệ này được tính toán cho 12 tháng tại ngày kết thúc Báo cáo tài chính bán niên hoặc Báo cáo tài chính năm của kỳ (kỳ tính giá trị tài sản ròng hoặc kỳ kế toán) để có khả năng so sánh giữa các kỳ và các CTCK.

Khi mới thành lập có thời gian ít hơn 1 năm thì Tỷ lệ này cũng phải được tính theo một năm bởi các yếu tố phù hợp.

Tổng rủi ro gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro hoạt động

Chỉ số vốn khả dụng của NCR

Đây là 1 chỉ số đo lường tình hình tài chính của CTCK.

Sự khác biệt của NCR và RBC là hiệu số. 8% của NCR tương đương với 100% của RBC.

Tỷ lệ này càng cao thì tình hình của CTCK càng tốt.

Tuy nhiên chỉ số này có 2 mặt, nếu chỉ số này quá thấp thì tình hình tài chính xấu và dễ bị phá sản. Nhưng chỉ số này quá cao thì CTCK này chỉ giữ tiền mà không đầu tư. NCR của MR là 400%. Theo yêu cầu của UBCKNN thì NCR của CTCK phải giữ ở mức độ tối thiểu 150%. Nếu CTCK thấp hơn mức chỉ số 150% thì UBCKNN có yêu cầu phải tăng cường chỉ số này và ở các CTCK mức độ tỷ lệ cần đạt được ở mức độ 250% (Ví dụ ở Hàn Quốc các Công ty chứng khoán ở mức độ trung bình 300%).

| | | | | | | | | |
|--------------|---|-------------------|---|-----------------|---|-------------------------|---|---------------------|
| Vốn khả dụng | = | Tài sản | - | Nợ phải trả | - | Giảm trừ vốn Chủ sở hữu | + | Tăng vốn Chủ sở hữu |
| Tổng rủi ro | = | Rủi ro thị trường | + | Rủi ro tín dụng | + | Tổng rủi ro hoạt động | | |

Rủi ro thị trường do chứng khoán luôn luôn bị ảnh hưởng của giá thị trường sẽ tạo ra các rủi ro thị trường.

Có 2 loại rủi ro thị trường:

Là những rủi ro thị trường nói chung, gồm rủi ro thị trường, rủi ro lãi suất, rủi ro ETF,.. rủi ro về tỷ giá hối đoái. Công ty chứng khoán sẽ xác định các yếu tố ảnh hưởng đến rủi ro chung và đưa vào công thức tính toán về mức độ rủi ro của mình.

Và Rủi ro đặc biệt: Phi hệ thống như rủi ro thanh toán, rủi ro về tín dụng có tính cá biệt. Rủi ro hợp đồng quyền chọn, khác với rủi ro quyền mua và quyền bán và sử dụng các rủi ro Delta hoặc Gamma để tính toán các mức độ rủi ro.

Hợp đồng quyền chọn được ký của CTCK với công ty khác là đối tác bị phá sản và phải dự đoán mức độ rủi ro của đối tác này để đưa vào công thức tính về rủi ro. Đối với CTCK thực hiện nhiều sản phẩm phái sinh OTC và thực hiện nhiều Hợp đồng quyền chọn trên cổ phiếu hoặc Hợp đồng quyền chọn trên hàng hóa và như vậy luôn phải dự đoán các mức độ rủi ro trên các Hợp đồng này để xác định mức độ rủi ro và xác định mức độ tín nhiệm ở các mức độ AAA (có mức độ rủi ro thấp) hoặc BB (mức độ rủi ro thường là cao).

Rủi ro về hoạt động: VD có nhiều nhân viên thì mức độ rủi ro hoạt động thấp trái ngược với Công ty có mức độ rủi ro cao khi số lượng nhân viên hạn chế.

Rủi ro hoạt động quy định:

Rủi ro hoạt động tỷ lệ thuận với lợi nhuận kiếm được của một công ty. Nếu lợi nhuận cao thì rủi ro sẽ thường là cao.

CTCK sử dụng là NCR và BCR sử dụng đối với ngân hàng.

Lập, ngày 20 tháng 4 năm 2016

Người lập biểu

Phai Thi Thu Hien

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Vân



CT HĐQT
PHAM THI HINH