|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | **CTCK:**  **CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BẢO MINH  Lầu 3, Tòa nhà Pax Sky, 34A Phạm Ngọc Thạch, Phường 6, Quận 3, TP.HCM** | ***Mẫu số B05-CTCK*** | | **Địa chỉ :** | *Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính* | |  | | |  | | | **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG** | | | **Quí 2 Năm 2016** | | |
| |  | | --- | |  | |
| |  | | --- | | **1. Đặc điểm hoạt động của CTCK** | | 1.1. Giấy phép thành lập và hoạt động CTCK: 90/UBCK | | 1.2. Địa chỉ liên hệ của CTCK: Lầu 3, Tòa nhà PaxSky, 34A Phạm Ngọc Thạch, P.6, Q.3, Tp.HCM | | 1.3. Điều lệ CTCK ban hành ngày 19/ 08 / 2014 và sửa đổi, bổ sung ngày..../..../.....: | | 1.4. Những đặc điểm chính về hoạt động CTCK | | - Quy mô vốn CTCK: 300.000.000.000 VNĐ | | - Mục tiêu đầu tư: | | - 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 bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc ngày 31/12. | | b. Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày .../.../... cấp Giấy chứng nhận thành lập CTCK và kết thúc vào ngày .../.../20..... | | 2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: | | a. Đồng Việt Nam. | | b. Ngoại tệ: ......... (trong trường hợp có quy định của pháp luật) làm đơn vị tiền tệ dùng trong kế toán. | | c. Quy đổi ngoại tệ ra Đơn vị tiền tệ dùng trong ghi sổ kế toán theo tỷ giá hối đoái giao dịch thực tế..... | |  | | **3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng** | | 3.1. Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính. | | 3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Thực hiện kế toán CTCK trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam có liên quan và Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính. | | 3.3. Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký 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: | | b. Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành: | | c. Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán | | *4.1.2. Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán:* | | ***4.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, nợ tài chính*** | | *4.2.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thuộc Danh mục đầu tư của CTCK (tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán và các quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán):* | | *4.2.1.1 Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính: (FVTPL, HTM, Các khoản cho vay, AFS)* | | *4.2.1.2 Nguyên tắc phân loại nợ tài chính: (Nợ vay, nợ vay tài sản tài chính, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, nợ thuế tài sản tài chính, phải trả người bán, các nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán)* | | *4.2.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (Trường hợp không có giá trị thị trường) (tuân thủ các quy định hiện hành của pháp luật chứng khoán) hoặc giá gốc:* | | 4.2.2.1. Đối với Cổ phiếu | | - Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng: | | - Cổ phiếu niêm yết hạn chế chuyển nhượng: | | 4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết | | a. Trái phiếu Chính phủ: | | b. Trái phiếu Kho bạc Nhà nước: | | c. Trái phiếu được Chính phủ được bảo lãnh: | | d. Trái phiếu chính quyền địa phương: | | đ. Trái phiếu CTCK Nhà nước: | | e. Trái phiếu doanh nghiệp: | | f. Trái phiếu chuyển đổi: | | g. Quyền mua trái phiếu chuyển đổi: | | h. Trái phiếu niêm yết khác: | | 4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết: | | 4.2.2.4. Đối với công cụ thị trường tiền tệ: | | Trong đó: | | - Tiền gửi có kỳ hạn cố định: | | 4.2.2.5. Đối với các khoản đầu tư phái sinh: | | 4.2.2.6. Đối với các khoản đầu tư cho vay: | | 4.2.2.7. Đối với các khoản đầu tư đem thế chấp: | | 4.2.2.7. Đối với các khoản đầu tư khác: | | *4.2.3. Nguyên tắc bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính.* | | *4.2.4. Nguyên tắc dừng ghi nhận tài sản tài chính và nợ tài chính* | | *4.2.5. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính* | | *4.2.6. Giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ tài chính* | | *4.2.7. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp:* | | . Điều khoản: | | . Điều kiện: | | *4.2.8. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản đầu tư của CTCK có phát sinh cổ tức, tiền lãi* | | a. Đối với cổ tức | | b. Đối với tiền lãi: | | c. Đối với công cụ thị trường tiền tệ: | | *4.2.9. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư nhận thế chấp (Tài khoản không trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính):* | | . Điều khoản: | | . Điều kiện: | | ***4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư*** | | ***4.4. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định hữu hình*** | | ***4.5. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình*** | | ***4.6. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về sự suy giảm giá trị của tài sản phi tiền tệ*** | | ***4.7 Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính*** | | ***4.8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Công ty con, công ty liên doanh, liên kết)*** | | ***4.9. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn*** | | ***4.10. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn*** | | *4.10.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu về tài sản tài chính:* | | 4.10.1.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu bán các tài sản tài chính: | | 4.10.1.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính: | | a. Phải thu và dự thu cổ tức: | | b. Phải thu và dự thu tiền lãi các tài sản tài chính: | | . Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa nhận được tiền: | | . Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa đến kỳ nhận lãi: | | *4.10.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu khác:* | | *4.10.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi:* | | 4.10.3.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi về bán các tài sản tài chính | | 4.10.3.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ các khoản dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các sản tài chính: | | 4.10.3.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng phải thu khó đòi các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn | | 4.10.3.4. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ khó đòi phải thu khác: | | ***4.11. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản nợ phải trả ngắn hạn, dài hạn:*** | | *4.11.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản vay: (Vay, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, vay tài sản tài chính, nợ thuê tài chính, vay Quỹ hõ trợ tài chính)* | | *4.11.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán:* | | *4.11.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán:* | | *4.11.4. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả cổ tức hoặc lợi nhuận cho các cổ đông hoặc thành viên góp vốn:* | | *4.11.5. Nguyên tắc và phương pháp kế toán thuế và các khoản phải nộp Nhà nước:* | | 4.11.5.1.Thuế Thu nhập doanh nghiệp | | a. Đối với Tổ chức trong nước: | | b. Đối với Tổ chức nước ngoài: | | 4.11.5.2.Thuế Thu nhập cá nhân | | - Đối với cá nhân trong nước: | | - Đối với cá nhân nước ngoài: | | 4.11.5.3.Thuế, phí phải nộp khác: | | *4.11.6. Kế toán chi phí phải trả ngắn hạn, dài hạn* | | 4.11.6.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước theo loại dịch vụ cung cấp: | | 4.11.6.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước theo khối lượng giá trị giao dịch đã thực hiện: | | 4.11.6.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước phí dịch vụ theo Hợp đồng cung cấp dịch vụ của năm tài chính: | | *4.11.7. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả, phải nộp khác:* | | *4.11.8. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả hoạt động cung cấp dịch vụ:* | | *4.11.9. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Mất Khả Năng Thanh Toán và Vi Phạm - Nghĩa Vụ Nợ đối với các khoản nợ phải trả của CTCK:* | | a. Đối với các khoản vay: | | b. Đối với các khoản nợ phải trả: | | ***4.12. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận vốn chủ sở hữu của CTCK:*** | | *4.12.1. Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:* | | *4.12.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:* | | a. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận đã thực hiện: | | b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa thực hiện: | | *4.12.3. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái:* | | a. Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện trong kỳ: | | b. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ: | | *4.12.4. Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của CTCK: (cho cổ đông hoặc thành viên góp vốn, các quỹ của CTCK).* | | ***4.13. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản doanh thu, thu nhập CTCK:*** | | *4.13.1. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các tài sản tài chính:* | | *a. Từ các TSTC PVTPL, HTM, 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) | |  | | **7. Thông tin bổ sung cho các Báo cáo tài chính** | |
| |  | | --- | | **A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính** | | (Đơn vị tính: VND) | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **A 7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền** | **Quí 2.2016** | **Quí 2.2015** | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | - Tiền mặt tại quỹ | 40,070,615 | 19,502,168 | 27,820,882 | | - Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK | 2,145,781,225 | 550,700,864 | 829,837,796 | | - Tiền đang chuyển |  |  |  | | - Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành |  |  | ,906,307 | | - Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán |  |  |  | | **Cộng** | **2,185,851,840** | **570,203,032** | **,564,985** | |
| |  | | --- | |  | | **A.7.2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm** | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **CHỈ TIÊU** | **Khối lượng giao dịch thực hiện Quí 2.2016** | **Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong Quí 2.2016** | | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **a) Của CTCK** |  |  | | - Cổ phiếu | 163,000 | 2,852,380,000 | | - Trái phiếu |  |  | | - Chứng khoán khác |  |  | | **Cộng** | **163,000** | **2,852,380,000** | | **b)     Của Nhà đầu tư** |  |  | | - Cổ phiếu | 5,809,670 | 139,359,623,500 | | - Trái phiếu |  |  | | - Chứng khoán khác |  |  | | **Cộng** | **5,809,670** | **139,359,623,500** | |
| |  |  | | --- | --- | |  |  | | **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** | **Quí 2.2016** | | **Quí 2.2015** | | | **Giá trị ghi sổ** | **Giá trị hợp lý** | **Giá trị ghi sổ** | **Giá trị hợp lý** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | (MCIM) - CTCP Máy - thiết bị dầu khí (PVMachino) | 1,557,500,000 |  | 1,557,500,000 |  | | (VNF) - Công Ty Cổ Phần Vận Tải Ngoại Thương | 2,129,600,000 |  | 2,355,870,000 |  | | (TTZ) – Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Và Công Nghệ Tiến Trung | 144,282,000 |  | 583,800,000 |  | | (CTI) – Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Phát Triển Cường Thuận IDICO | - |  | 2,952,227,000 |  | | (SVN)- Công Ty Cổ Phần Solavina | - |  | 5,544,920,000 |  | | Tài sản tài chính khác ... | 10,847,208 |  | 11,686,539 |  | |  |  |  |  |  | | **Cộng** | **3,842,229,208** |  | **13,006,003,539** |  | |
| |  |  | | --- | --- | |  |  | | **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** | **Quí 2.2016** | **Qúi 2.2015** | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Cộng** | **316,500,000,000** | **299,000,000,000** | |
| |  | | --- | |  | | **7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Các khoản cho vay và phải thu** | **Quí 2.2016** | | **Qúi 2.2015** | | | **Giá trị ghi sổ** | **Giá trị hợp lý** | **Giá trị ghi sổ** | **Giá trị hợp lý** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu** | **14,929,387,733.00** |  | **19,914,767,997** |  | | + Phải thu ứng trước tiền bán của nhà đầu tư | 11,287,735,088 |  | 11,287,735,088 |  | | + Phải thu Giao dịch ký quỹ | 3,641,652,645 |  | 8,627,032,909 |  | | **Cộng** | **14,929,387,733.00** |  | **19,914,767,997** |  | |  |  |  |  |  | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | | **7.3.5 Về tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá thị trường hoặc theo giá trị ghi sổ (đối với các khoản đầu tư không có giá trị thị trường) cuối kỳ:** | | **Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị 4 loại tài sản tài chính  Thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK** | | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Các loại TSTC** | **Quí 2.2016** | | | | | **Quí 2.2015** | | | | | | **Giá mua** | **Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này** | **CL đánh giá kỳ này** | | **Giá trị đánh giá lại** | **Giá mua** | **Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ trước** | **CL đánh giá kỳ trước** | | **Giá trị đánh giá lại** | | **Chênh lệch tăng** | **Chênh lệch giảm** | **Chênh lệch tăng** | **Chênh lệch giảm** | | **A** | **B** | **1** | **2** | **3=(2-1)** | **4=(1-2)** | **5=(1+3-4)** | **6** | **7** | **8=(7-6)** | **9=(6-7)** | **10=(6+8-9)** | | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **I** | **FVTPL** | **3,842,229,208** | **11,275,191,400** | **7,569,934,196** | **136,972,004** | **11,275,191,400** | **13,006,003,539** | **25,202,405,100** | **17,112,661,819** | **4,916,260,258** | **25,202,405,100** | | ***1*** | ***Cổ phiếu*** | ***3,842,229,208*** | **11,275,191,400** | **7,569,934,196** | ***136,972,004*** | ***11,275,191,400*** | **13,006,003,539** | **25,202,405,100** | **17,112,661,819** | **4,916,260,258** | **25,202,405,100** | |  | (MCIM) - CTCP Máy - thiết bị dầu khí (PVMachino) | 1,557,500,000 | 1,426,600,000 |  | 130,900,000 | 1,426,600,000 | 1,557,500,000 | 1,426,600,000 |  | 130,900,000 | 1,426,600,000 | |  | (VNF) - Công Ty Cổ Phần Vận Tải Ngoại Thương  (TTZ) – Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Và Công Nghệ Tiến Trung  (CTI) – Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Phát Triển Cường Thuận IDICO  (SVN)- Công Ty Cổ Phần Solavina | 2,129,600,000  144,282,000  -  - | 9,011,200,000  830,400,000  -  - | 6,881,600,000  686,118,000  -  - | -  - | 9,011,200,000  830,400,000  -  - | 2,355,870,000  583,800,000  2,952,227,000  5,544,920,000 | 10,650,090,000  4,340,000,000  8,012,763,000  765,530,000 | 8,294,220,000  3,756,200,000  5,060,536,000 | 4,779,390,000 | 10,650,090,000  4,340,000,000  8,012,763,000  765,530,000 | |  | Tài sản tài chính khác ... | 10,847,208 | 6,991,400 | 2,216,196 | 6,072,004 | 6,991,400 | 11,686,539 | 7,422,100 | 1,705,819 | 5,970,258 | 7,422,100 | | ***2*** | ***Trái phiếu*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | ***3*** | ***Tiền gửi có kỳ hạn cố định*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **II** | **HTM** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **III** | **Các khoản cho vay và phải thu** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **IV** | **AFS** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **Cộng** | **3,842,229,208** | **11,275,191,400** | **7,569,934,196** | **136,972,004** | **11,275,191,400** | **13,006,003,539** | **25,202,405,100** | **17,112,661,819** | **4,916,260,258** | **25,202,405,100** | | |
| |  | | --- | | *CTCK phải thuyết minh minh bạch các nguyên tắc tính và cơ sở tham chiếu để xác định giá trị thị trường hoặc giá trị đối với 4 loại tài sản tài chính thuộc Danh mục đầu tư của CTCK.* | | |
| |  | | --- | | Trường hợp CTCK hạch toán TSTC theo phương pháp giá gốc và lập dự phòng giảm giá các TSTC thì cần phải thuyết minh tình hình lập dự phòng giảm giá các TSTC như sau: | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Loại TSTC** | **Cơ sở lập dự phòng kỳ này** | | | | **Giá trị lập dự phòng kỳ trước** | **Mức trích lập hoặc hoàn nhập kỳ này** | | **Số lượng** | **Giá sổ sách kế toán** | **Giá thị trường tại thời điểm lập BCTC** | **Giá trị lập dự phòng kỳ này** | | **A** | **B** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **I** | **TSTC FVTPL** | **549,670.00** | **3,842,229,208** | **11,275,191,400** | **(136,972,004)** | **(137,009,674)** |  | | 1 | Cổ phiếu | 549,670.00 | 3,842,229,208 | 11,275,191,400 | **(136,972,004)** | **(137,009,674)** |  | |  | (MCIM) - CTCP Máy - thiết bị dầu khí (PVMachino) | 200,000.00 | 1,557,500,000 | 1,426,600,000 | (130,900,000) |  |  | |  | Tài sản tài chính khác ... | 349,670.00 | 2,284,729,208 | 9,848,591,400 | (6,072,004) | **(137,009,674)** |  | | 2 | Trái phiếu |  |  |  |  |  |  | | **II** | **TSTC HTM** |  |  |  |  |  |  | | **III** | **TSTC cho vay** |  |  |  |  |  |  | | **IV** | **TSTC AFS** |  |  |  |  |  |  | |  | **Cộng** | **549,670.00** | **3,842,229,208** | **11,275,191,400** | **(136,972,004)** | **(137,009,674)** |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | |  | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **Quí 2.2016** | **Quí 2.2015** | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **A. 7.4. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp** |  |  | | **Cộng** | **(15,066,397,407)** | **(19,845,889,191)** | |  |  |  | | **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* |  |  | | Cộng |  |  | | Trong đó: |  |  | | Chi tiết các khoản phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư |  |  | | *7.5.3. Các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn* |  |  | | Cộng | 11,041,170,834 | 11,382,246,738 | | Trong đó: Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn | 11,041,170,834 | 11,382,246,738 | | 7.5.4. Phải thu hoạt động Margin |  |  | | Cộng |  |  | | 7.5.5. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp |  |  | | Cộng | 10,314,123 | 68,390 | | *7.5.6. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán* |  |  | | Cộng |  |  | | *7.5.7. Phải thu khác* |  |  | | Cộng | 9,497,269 | 70,402,224 | | Trong đó: |  |  | | Chi tiết phải thu khác khó đòi |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **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 |  |  | | 7.8.2.Phải trả khác về hoạt động đầu tư |  |  | | *- Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả;* |  |  | | *- Phải trả về hoạt động đầu tư cho các đối tượng khác* |  |  | | **Cộng** |  |  | | **A7.9. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán** |  |  | | 7.9.1.Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán |  |  | | Cộng |  |  | | 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) |  |  | | Cộng |  |  | | 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 | 1,530,303,480 | 1,446,766,580 | | - Phải trả cổ tức cho cổ đông hoặc lợi nhuận cho thành viên góp vốn | 2,653,423,000 | 2,084,164,000 | | **Cộng** | **4,183,726,480** | **3,530,930,580** | | **A 7.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước** |  |  | | - Thuế Thu nhập doanh nghiệp | 1,120,194,833 | 671,604,455 | | - Thuế Thu nhập cá nhân | 36,725,887 | 32,457,660 | | - Các loại Thuế khác (Thuế Nhà thầu) |  |  | | - Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác |  |  | | Cộng | **1,156,920,720** | **704,062,115** | | **A 7.12. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán** |  |  | | Cộng |  |  | | **A.7.13. Chi phí phải trả** | **118,343,265** | **80,245,790** | | 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 | 118,343,265 | 76,347,901 | | Cộng | **118,343,265** | **76,347,901** | | **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; | 8,745,754 | 8,745,754 | | + Công ty CP tập đoàn đầu tư và công nghệ AG | 5,000,000 | 5,000,000 | | + CTY TNHH TVKTCQKT&XDBAOKIEN | 3,745,754 | 3,745,754 | | - Phải trả cho các đối tượng khác |  |  | | **Cộng** | **8,745,754** | **8,745,754** | | 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; | 22,808,500 |  | | + Cổ tức BMSC phải trả 2010 | 14,627,100 |  | | + Cổ tức BMSC phải trả 2015 | 7,756,300 |  | | + Cổ tức BMSC phải trả 2014 | 425,100 |  | |  |  |  | | **Cộng** | **22,808,500** |  | | 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: | 27,032,680 | 1,880,620,979 | | - 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 |  | 940,756,406 |  | 5,098,704,737 |  | 6,039,461,143 | | - 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 |  | 940,756,406 |  | 5,098,704,737 |  | 6,039,461,143 | | **Giá trị hao mòn luỹ kế** |  |  |  |  |  |  | | Số dư đầu năm |  | 749,759,665 |  | 5,000,375,631 |  | 5,750,135,296 | | - Khấu hao trong năm |  | 21,221,859 |  | 10,596,300 |  | 31,818,159 | | - Tăng khác |  |  |  |  |  |  | | - Chuyển sang bất động sản đầu tư |  |  |  |  |  |  | | - Thanh lý, nhượng bán |  |  |  |  |  |  | | - Giảm khác |  |  |  |  |  |  | | Số dư cuối năm |  | 770,981,524 |  | 5,010,971,931 |  | 5,781,953,455 | | **Giá trị còn lại của TSCĐHH** |  |  |  |  |  |  | | - Tại ngày đầu năm |  | 190,996,741 |  | 98,329,106 |  | 289,325,847 | | - Tại ngày cuối năm |  | 169,774,882 |  | 87,732,806 |  | 257,507,688 | | **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 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:* | |  | |
| |  | | --- | | **.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 |  |  | 243,609,600 |  | 524,500,000 | 5,689,945,440 | 6,458,055,040 | | - Mua trong kỳ |  |  |  |  |  |  |  | | - Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp |  |  |  |  |  |  |  | | - Tăng do hợp nhất kinh doanh |  |  |  |  |  |  |  | | - Tăng khác |  |  |  |  | 209,120,000 |  | 209,120,000 | | - Thanh lý, nhượng bán |  |  |  |  |  |  |  | | - Giảm khác |  |  |  |  |  |  |  | | Số cuối kỳ |  |  | 243,609,600 |  | 733,620,000 | 5,689,945,440 | 6,667,175,040 | | **Giá trị hao mòn luỹ kế** |  |  |  |  |  |  |  | | Số dư đầu kỳ |  |  | 243,609,600 |  | 422,750,002 | 5,342,929,395 | 6,009,288,997 | | - Khấu hao trong năm |  |  |  |  | 24,176,669 | 158,507,730 | 182,684,399 | | - Tăng khác |  |  |  |  |  |  |  | | - Thanh lý, nhượng bán |  |  |  |  |  |  |  | | - Giảm khác |  |  |  |  |  |  |  | | Số cuối kỳ |  |  | 243,609,600 |  | 446,926,671 | 5,501,437,125 | 6,191,973,396 | | **Giá trị còn lại của TSCĐVH** |  |  |  |  |  |  |  | | - Tại ngày đầu năm |  |  |  |  | 101,749,998 | 347,016,045 | 448,766,043 | | - Tại ngày cuối năm |  |  |  |  | 286,693,329 | 188,508,315 | 475,201,644 | | **Đánh giá theo giá trị hợp lý** |  |  |  |  |  |  |  | |
| |  | | --- | |  | | *\* Thuyết minh số liệu và giải trình khác (Nếu có):* | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **A.7.22. Chi phí trả trước** |  |  | | **a. Chi phí trả trước ngắn hạn** | **331,904,646** | **309,363,066** | |  |  |  | | Cộng |  |  | | **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 | 1,077,037,027 | 1,077,037,027 | | Tiền lãi phân bổ trong năm | 74,627,657 | 70,495,535 | | ... |  |  | | **Cộng** | **1,271,664,684** | **1,267,532,562** | |  |  |  | |
| |  | | --- | |  | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** | **Năm trước** | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **A.7.24 Lợi nhuận chưa phân phối** |  |  | | 1. Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối | 18,837,802,939 | 13,639,937,067 | | 2. Lợi nhuận chưa thực hiện |  |  | | **3. Tổng cộng** | **18,837,802,939** | **13,639,937,067** | |  |  |  | | **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)** | **2,653,423,000** | **2,084,164,000** | |  |  |  | |
| |  | | --- | |  | |
|  |
|  |
|  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Chỉ tiêu** | **Quí 2.2016** | **Quí 2.2015** | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **A.7.27. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK** |  |  | | 1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng | 549,670 | 1,825,964 | | 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 | 349,252 | 1,625,546 | | 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 đấu giá của CTCK (nếu có)** |  |  | | **Cộng** |  |  | |  |  |  | | **A.7.34. Tài sản tài chính niêm yết/đăng 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 | 2,114,977,939 | 8,810,708,738 | | 1.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý | 2,114,977,939 | 8,810,708,738 | | 1.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý |  |  | | 2. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý |  |  | | 2.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý |  |  | | 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 |  |  | | 4. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư |  |  | | 4.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước |  |  | | 4.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài |  |  | | **Cộng** | **2,114,977,939** | **8,810,708,738** | |  |  |  | | **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 | 1,663,503,494 |  | | **Cộng** | **1,663,503,494** |  | |  |  |  | | **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 | 2,248,177,953 | 8,810,708,738 | | 1.1. Của Nhà đầu tư trong nước | 2,248,177,953 | 8,810,708,738 | | 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 |  |  | | 2.1. Của Nhà đầu tư trong nước |  |  | | 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 |  |  | | 4.1. Của Nhà đầu tư trong nước |  |  | | 4.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài |  |  | | **Cộng** | **2,248,177,953** | **8,810,708,738** | |  |  |  | | **A.7.42. Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK** |  |  | | 1. Phải trả phí môi giới chứng khoán | 314,123 |  | | 2. Phải trả phí lưu ký chứng khoán |  |  | | 3. Phải trả phí tư vấn đầu tư |  |  | | **Cộng** | **314,123** |  | |  |  |  | | **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 | 3,641,652,645 | 8,627,032,909 | | 1.2. Phải trả gốc margin | 3,641,652,645 | 8,627,032,909 | | *a. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước* | *3,641,652,645* | 8,627,032,909 | | *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 | 11,287,735,088 | 11,287,735,088 | | 2.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán | 11,287,735,088 | 11,287,735,088 | | *a. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước* | *11,287,735,088* | *11,287,735,088* | | *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** | **14,929,387,733** | **19,914,767,997** | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | | **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* | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Danh mục các khoản đầu tư** | **Số lượng bán** | **Giá bán** | **Tổng giá trị bán** | **Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch** | **Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ này** | **Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ này** | **Lãi, lỗ bán chứng khoán năm trước** | | **A** | **B** | **1** | **2** | **3=1\*2** | **4** | **5=3-4** | **6** | **7** | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **I** | **Cổ phiếu** | **163,000.00** |  | **2,852,380,000** | **616,256,075** | **2,236,123,925** |  |  | | ***1*** | ***Cổ phiếu niêm yết***  *(CTI) – CTCP Đầu Tư Phát Triển Cường Thuận IDICO*  *(TTZ) – CTCP Đầu Tư Xây Dựng Và Công Nghệ Tiến Trung* | ***163,000.00***  100,000  63,000 | 25,500  4,800 | ***2,852,380,000***  2,545,820,000  306,560,000 | ***616,256,075***  563,714,075  52,542,000 | ***2,236,123,925***  1,982,105,925  254,018,000 |  |  | | ***2*** | ***Cổ phiếu chưa niêm yết*** |  |  |  |  |  |  |  | | **II** | **Trái phiếu** |  |  |  |  |  |  |  | | ***1*** | ***Trái phiếu niêm yết*** |  |  |  |  |  |  |  | | ***2*** | ***Trái phiếu chưa niêm yết*** |  |  |  |  |  |  |  | | **III** | **Tiền gửi có kỳ hạn cố định** |  |  |  |  |  |  |  | | **IV** | **Tổng cộng** | **163,000.00** |  | **2,852,380,000** | **616,256,075** | **2,236,123,925** |  |  | |
| |  | | --- | | *Số liệu trình bày của bảng này chi tiết theo Danh mục đầu tư của CTCK* | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | | *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 thị 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** | |
| |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **I** | **Loại FVTPL** | **3,842,229,208** | **11,275,191400** | **(7,432,962,192)** |  |  | | 1 | Cổ phiếu niêm yết | 2,280,465,808 | 9,848,460,200 | (7,567,994,392) |  |  | | 2 | Cổ phiếu chưa niêm yết | 1,562,430,300 | 1,426,731,200 | 135,699,100 |  |  | | 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** |  |  |  |  |  | | **III** | **Loại các khoản cho vay và phải thu** |  |  |  |  |  | | **IV** | **Loại AFS** |  |  |  |  |  | |  | **Cộng** | **3,842,229,208** | **11,275,191400** | **(7,432,962,192)** |  |  | |
| |  | | --- | | *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. Cổ 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** | | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | a. Từ tài sản tài chính FVTPL: | 149,454,400 |  | | b. Từ tài sản tài chính HTM: |  |  | | c. Từ Các khoản cho vay |  |  | | d. Từ AFS: |  |  | |
| |  | | --- | |  | | *7.45.4. Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính* | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Các loại doanh thu hoạt động khác** | **Năm nay** | | **Năm trước** | | **Kỳ này** | **Lũy kế đến** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **1** | **Thu nhập hoạt động khác** | **5,254,458,504** | **10,577,176,834** | **4,893,344,942** | | 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 nghiệp vụ môi giới chứng khoán | 66,924,781 | 81,798,154 | 18,873,068 | | 1.5 | Doanh thu khác   * Dự thu lãi tiền gửi | 5,187,533,723 | 10,495,378,680 | 4,891,461,874 | |  | **Cộng** | **5,254,458,504** | **10,577,176,834** | **4,893,344,942** | |
| |  | | --- | | *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** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **1** | **Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ khác** |  |  |  | | 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 |  |  |  | |  | **Cộng** |  |  |  | |
| |  | | --- | | *Ghi chú: Chỉ tiêu này bổ sung cho Chỉ tiêu Mã số 32 của Báo cáo Thu nhập toàn diện riêng* | |
| |  | | --- | | **B 7.46. Doanh thu hoạt động tài chính** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Các loại doanh thu hoạt động 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 | 10,185,652 | 21,193,549 |  | | 5 | Doanh thu hoạt động tài chính khác |  |  |  | |  | **Cộng** | **10,185,652** | **21,193,549** |  | |
| |  | | --- | | **B 7.47. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Loại chi phí** | **Năm nay** | | **Năm trước** | | **Kỳ này** | **Lũy kế đến** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 1 | Chi phí nghiệp vụ mô giới chứng khoán | 582,695,255 | 1,137,641,292 | 576,114,136 | | 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 |  | 236,438 |  | | 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 |  | 461,000 |  | | 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** | **582,695,255** | **1,138,338,730** | **576,114,136** | |
| |  | | --- | | **B 7.48. Chi phí tài chính** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Loại chi phí tài chính** | **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** |  |  |  | |
| |  | | --- | | **B 7.49. Chi phí bán hàng** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Loại chi phí bán bàng** | **Năm nay** | | **Năm trước** | | **Kỳ này** | **Lũy kế đến** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 1 | Chi phí nhân viên quản lý |  |  |  | | 2 | BHXH, BHYT, KPCĐ, 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 |  |  |  | |
| |  | | --- | | **B 7.50. Chi phí quản lý CTCK** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Loại chi phí quản lý CTCK** | **Năm nay** | | **Năm trước** | | **Kỳ này** | **Lũy kế đến** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 1 | Chi phí lương và các khoản theo lương | 566,697,384 | 1,002,319,543 | 587,156,465 | | 2 | BHXH, BHYT, KPCD, BHTN | 38,718,571 | 80,348,157 |  | | 3 | Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp |  |  |  | | 4 | Chi phí vật tư văn phòng |  |  |  | | 5 | Chi phí công cụ, dụng cụ |  |  |  | | 6 | Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT | 37,651,491 | 75,302,982 | 57,769,239 | | 7 | Chi phí thuế, phí và lệ phí |  | 3,000,000 |  | | 8 | Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng |  |  | 1,250,000,000 | | 9 | Chi phí dịch vụ mua ngoài | 679,547,722 | 1,318,110,027 | 1,886,784,673 | | 10 | Chi phí khác |  |  |  | |  | **Tổng** | **1,322,615,168** | **2,479,080,709** | **3,781,710,377** | |
| |  | | --- | | **B 7.51. Thu nhập khác** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Chi tiết thu nhập khác** | **Năm nay** | | **Năm trước** | | **Kỳ này** | **Lũy kế đến** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  | **Cộng** | **2,107,455** | **2,581,550** | **237,094** | |
| |  | | --- | | **B 7.52. Chi phí khác** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Chi tiết chi phí khác** | **Năm nay** | | **Năm trước** | | **Kỳ này** | **Lũy kế đến** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  | **Cộng** |  |  |  | |
| |  | | --- | | **B.7.53. Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **STT** | **Chi tiết chi phí thuế TNDN** | **Năm nay** | | **Năm trước** | | **Kỳ này** | **Lũy kế đến** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 1 | Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành | 1,120,194,833 | 3,556,344,364 | 671,604,455 | | 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 hoàn 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 hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả |  |  |  | | 11 | - Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại |  |  |  | |
|  |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **G. Một số Chỉ tiêu tài chính CTCK** | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **G.59. 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 một CTCK 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 yêu 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 Denta hoặc Gama 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. | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | TP. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 07 năm 2016 | | |  | |  |  | **NGƯỜI LẬP BIỂU** | | | **KẾ TOÁN TRƯỞNG** | | | | **TỔNG GIÁM ĐỐC** | | | |  |  | (Ký, họ tên)    Trần  \ | | | (Ký, họ tên) | | | | (Ký, họ tên, đóng dấu) | | | |  |  | TRẦN QUANG THÁI | | |  | PHAN TUYẾT MINH | | | NGUYỄN MINH CƯỜNG | |  | |  |  |  | | |  | | | |  | | | |