

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TRÍ VIỆT

TRIVIET SECURITIES JOIN STOCK COMPANY

Tầng 2, 142 Đội Cấn, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội

Tel: 024.62732059 – Fax: 024.62732058 – Email: tvsc@tvsc.vn – Website: tvsc.vn



BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ II NĂM 2018

Hà Nội, Tháng 07 Năm 2018

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ II NĂM 2018

CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TRÍ VIỆT

NỘI DUNG

Trang

Báo cáo Tài chính Quý II năm 2018

Báo cáo tình hình tài chính riêng	1 – 6
Báo cáo kết quả hoạt động riêng	7 – 8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	9 – 13
Báo cáo tình hình biến động Vốn chủ sở hữu	14 - 15
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng	16 – 58

Mẫu số B01 - CTCK
Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ tài chính

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Số cuối Quý	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		187,887,916,597	182,169,509,540
I. Tài sản tài chính	110		184,332,583,563	177,639,198,130
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	7.1	42,685,227,933	84,382,107,362
1.1. Tiền	111.1		42,685,227,933	84,382,107,362
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		-	-
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	112		-	-
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		-	-
4. Các khoản cho vay	114	7.3.4	112,290,919,201	58,190,448,273
5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	7.3.2a	20,074,154,561	24,574,154,561
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	7.3.5	(59,875,700)	(57,846,000)
7. Các khoản phải thu	117	7.5.2	2,103,234,186	1,165,214,762
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		2,103,234,186	1,165,214,762
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 được	117.3.1		-	-
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		2,103,234,186	1,165,214,762
8. Trả trước cho người bán	118	7.5.7	379,576,750	1,432,176,750
9. Phải thu các dịch vụ công ty CK cung cấp	119	7.5.5	1,321,001,988	714,227,253
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12. Các khoản phải thu khác	122	7.5.7	10,702,398,273	12,402,768,799
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	7.6	(5,164,053,630)	(5,164,053,630)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		3,555,333,034	4,530,311,410
1. Tạm ứng	131		3,146,675,552	4,282,626,596
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		-	-
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	7.8.a	274,367,347	138,769,191
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		98,543,870	98,543,870
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		35,746,265	10,371,753
6. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	136		-	-
7. Tài sản ngắn hạn khác	137		-	-

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

	Mã số	TM	Số cuối Quý	Số đầu năm
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		29,371,499,923	12,232,709,939
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		22,000,000,000	7,500,000,000
1. Các khoản phải thu dài hạn	211		-	-
2. Các khoản đầu tư	212		22,000,000,000	7,500,000,000
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1		-	-
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2		-	-
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3		-	-
2.4. Đầu tư dài hạn khác	212.4	7.3.2b	22,000,000,000	7,500,000,000
II. Tài sản cố định	220		1,619,188,206	1,757,868,842
1. Tài sản cố định hữu hình	221	7.10	996,055,272	1,105,858,909
- Nguyên giá	222		4,243,628,285	4,243,628,285
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223a		(3,247,573,013)	(3,137,769,376)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	7.11	623,132,933	652,009,933
- Nguyên giá	228		4,506,400,575	4,417,150,575
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229a		(3,883,267,642)	(3,765,140,642)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b		-	-
			-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		2,000,000,000	-
V. Tài sản dài hạn khác	250		3,752,311,717	2,974,841,097
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		13,000,019	13,000,019
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	7.8.b	76,479,950	79,037,003
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253		-	-
4. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	254	7.9	3,662,831,748	2,882,804,075
5. Tài sản dài hạn khác	255		-	-
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		217,259,416,520	194,402,219,479

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018
(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

	MS	TM	Số cuối Quý	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		43,970,179,094	30,509,364,467
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		43,970,179,094	30,509,364,467
1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311		19,900,000,000	24,297,152,568
1.1. Vay ngắn hạn	312		19,900,000,000	24,297,152,568
1.2. Nợ thuê tài chính ngắn hạn	313		-	-
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314		-	-
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cấu phần nợ	315		-	-
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316		-	-
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317		-	-
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	7.28	258,390,447	307,659,467
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		-	-
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	7.34	190,000,000	212,966,239
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		86,000,000	60,000,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	7.30	3,467,037,832	4,361,457,307
11. Phải trả người lao động	323		631,859,536	599,125,720
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		132,256,252	58,715,350
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	7.32	195,350,571	80,727,081
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		19,109,284,456	531,560,735
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	-
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		-	-
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	332		-	-
II. Nợ phải trả dài hạn	340		-	-
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	341		-	-
1.1. Vay dài hạn	342		-	-
1.2. Nợ thuê tài chính dài hạn	343		-	-
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344		-	-
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn - Cấu phần nợ	345		-	-
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346	7.38	-	-
5. Phải trả người bán dài hạn	347		-	-
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348		-	-
7. Chi phí phải trả dài hạn	349		-	-
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350		-	-
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351		-	-
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352		-	-
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354		-	-
13. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư	355		-	-
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356		-	-
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357		-	-

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

	MS	TM	Số cuối Quý	Số đầu năm
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		173,289,237,426	163,892,855,012
I. Vốn chủ sở hữu	410		173,289,237,426	163,892,855,012
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		150,200,000,000	150,200,000,000
1.1 Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		150,200,000,000	150,200,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		150,200,000,000	150,200,000,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b		-	-
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		-	-
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn	411.3		-	-
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		-	-
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5		-	-
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		-	-
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413		-	-
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		953,442,750	300,927,470
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		953,442,750	300,927,470
6. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		-	-
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	7.43	21,182,351,926	13,091,000,072
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		21,182,351,926	13,091,000,072
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		-	-
II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	420		-	-
TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CSH	440		217,259,416,520	194,402,219,479

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

CHỈ TIÊU	MS		Đơn vị tính: VND	
			Số cuối Quý	Số đầu năm
A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001			
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006	CP	15,020,000	15,020,000
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Công ty chứng khoán	008		13,350,000	12,960,000
<i>a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	<i>008.1</i>		<i>13,350,000</i>	<i>12,960,000</i>
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		22,000,000,000	7,500,000,000
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				
1. Tài sản tài chính niêm yết đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	7.20	658,023,850,000	840,290,500,000
a. TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		632,000,950,000	811,374,150,000
b. TSTC hạn chế chuyển nhượng	021.2		-	-
c. TSTC giao dịch cầm cố	021.3		-	-
d. TSTC phong tỏa, tạm giữ	021.4		-	-
e. TSTC chờ thanh toán	021.5		26,022,900,000	28,916,350,000
f. TSTC chờ cho vay	021.6			
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	7.21	7,503,860,000	7,534,580,000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		7,503,860,000	7,534,580,000
3. Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư	023	7.22	27,032,600,000	35,349,020,000

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018
(Tiếp theo)

CHỈ TIÊU	MS		Số cuối Quý	Số đầu năm
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025	7.24	1,953,950,000	6,387,070,000
7. Tiền gửi của khách hàng	026		57,207,356,065	51,631,478,801
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027	7.25	57,145,379,615	51,631,478,801
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028			
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029			
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước	029.1			
b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài	029.2			
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030	7.26	61,976,450	-
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031	7.39	57,145,348,615	51,631,478,801
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031.1		57,102,853,450	51,588,751,469
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031.2		42,495,165	42,727,332
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032		62,007,450	
10. Phải thu của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033			
11. Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	034			

Hà Nội, ngày 18 tháng 07 năm 2018

Người lập biểu



Trần Thu Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hồng Trung



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý 2 năm 2018

Mẫu số B02A - CTCK
Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 2		Đơn vị tính: VND	
					Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG	00	7.45				
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	7.45.3	3,096,963,575	280,259,497	5,413,388,022	1,002,367,185
1.4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04	7.45.3	116,500	156,700	275,900	396,500
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		4,762,730,165	4,720,014,324	9,724,347,452	10,897,282,129
1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07				25,000,000	-
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08	7.45.4	655,055,110		1,128,144,200	
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		151,491,273	164,821,441	310,478,753	327,797,849
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		27,272,727		107,272,727	-
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11	7.45.4	248,663,386	161,651,678	350,374,243	289,231,288
Cộng doanh thu hoạt động	20		8,942,292,736	5,326,903,640	17,059,281,297	12,517,074,951
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.4. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm TSTC và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24		1,704,490	(445,583)	2,029,700	(1,117,860)
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	7.47	2,085,103,636	3,251,775,445	4,673,420,462	4,240,028,751
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	7.47	128,818,081	143,516,239	268,570,045	281,113,749
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32	7.45.5	11,720,230	36,974,041	35,530,563	98,876,359
Cộng chi phí hoạt động	40	7.47	2,227,346,437	3,431,820,142	4,979,550,770	4,618,900,999
DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	7.46	344,602,770	403,007,251	733,868,710	749,517,023
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50		344,602,770	403,007,251	733,868,710	749,517,023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý 2 năm 2018

Mẫu số B02A - CTCK
Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ tài chính

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.2. Chi phí lãi vay	52		384,201,949	535,933,084	724,945,916	1,521,561,487
4.5 Chi phí tài chính khác	55			10,000,000	-	19,999,999
Cộng chi phí tài chính	60	7.48	384,201,949	545,933,084	724,945,916	1,541,561,486
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61				-	-
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	7.50	2,190,626,867	1,557,640,791	4,612,066,009	3,173,848,745
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	70		4,484,720,253	194,516,875	7,476,587,311	3,932,280,744
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					-	-
8.1. Thu nhập khác	71	7.51	2,410,730,954	2,287,386,977	4,273,814,505	3,759,020,756
8.2. Chi phí khác	72	7.52	23	288,866,956	418,126	488,866,956
Cộng kết quả hoạt động khác	80		2,410,730,931	1,998,520,021	4,273,396,379	3,270,153,800
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ	90		6,895,451,184	2,193,036,896	11,749,983,690	7,202,434,544
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		6,895,451,184	2,193,036,896	11,749,983,690	7,202,434,544
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	7.53	1,380,708,633	546,927,623	2,353,601,276	1,548,759,193
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		1,380,708,633	546,927,623	2,353,601,276	1,548,759,193
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN	200		5,514,742,551	1,646,109,273	9,396,382,414	5,653,675,351
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300		-	-	-	-
XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		5,514,742,551	1,646,109,273	9,396,382,414	5,653,675,351
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng/cổ phiếu)	501	7.54	367.16	143.81	625.59	537.00

Người lập biểu



Trần Thu Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hồng Trung



Mẫu số B03 - CTCK

Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ tài chính

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Quý II năm 2018

Theo phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VND

Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này

Chi tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước
1. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế TNDN	01	11,749,983,690	7,202,434,544
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02	(1,046,336,150)	991,270,501
- Khấu hao tài sản cố định	03	227,930,636	220,889,352
- Các khoản dự phòng	04	2,029,700	(1,117,860)
- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	05		
- Chi phí lãi vay	06	724,945,916	1,521,561,487
- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	07	(633,686,846)	(18,631,921)
- Dự thu tiền lãi	08	(1,367,555,556)	(731,430,557)
- Các khoản điều chỉnh khác	09		
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10	-	
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		
- Lỗ suy giảm giá trị các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12		
- Lỗ suy giảm giá trị các khoản cho vay	13		
- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	14		
- Suy giảm giá trị các tài sản cố định, BĐSĐT	15		
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	16		
- Lỗ khác	17		
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18	1,367,555,556	731,430,557
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	20	1,367,555,556	731,430,557
- Lãi khác	21		
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30	(33,415,366,804)	(28,195,713,112)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31	-	
- Tăng/giảm các khoản cho vay	33	(54,100,470,928)	(21,086,742,646)
- Tăng/giảm tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34	4,500,000,000	(4,500,000,000)

Mẫu số 03b - CTCK

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Quý II năm 2018

Theo phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VND

Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này

		Đơn vị tính: VND	
		Năm nay	Năm trước
- Tăng/giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35	26,000,000	30,000,000
- Tăng/giảm các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36	(938,019,424)	(740,201,307)
- Tăng/giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37	(606,774,735)	(192,999,700)
- Tăng/giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC	38		
- Tăng/giảm các khoản phải thu khác	39	1,700,370,526	2,500,553,246
- Tăng/giảm các tài sản khác	40	330,548,859	952,203,040
- Tăng/giảm chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	(72,022,056)	(12,285,273)
- Tăng/giảm chi phí trả trước	42	(133,041,104)	(274,176,574)
- Thuế TNDN đã nộp	43	(3,203,218,558)	(2,982,850,105)
- Lãi vay đã trả	44	(587,569,390)	(1,734,206,754)
- Tăng giảm phải trả cho người bán	45	1,029,633,761	(336,842,064)
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	73,540,902	39,685,271
- Tăng giảm thuế và các khoản phải nộp nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47	(44,802,194)	34,940,717
- Tăng giảm phải trả người lao động	48	32,733,816	116,119,795
- Tăng giảm phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49		
- Tăng giảm phải trả, phải nộp khác	50	18,577,723,721	(8,910,758)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51		
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		-

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Quý II năm 2018

(Tiếp theo)

Chi tiêu	Mã số	Đơn vị tính: VND	
		Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	<i>60</i>	<i>(21,344,163,708)</i>	<i>(19,270,577,510)</i>
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61	(2,089,250,000)	(1,289,308,636)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐS Đầu tư và các tài sản khác	62	-	545,455
3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63	(14,500,000,000)	
4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64	-	-
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	633,686,846	18,086,466
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<i>70</i>	<i>(15,955,563,154)</i>	<i>(1,270,676,715)</i>
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71	-	54,200,000,000
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72		
3. Tiền vay gốc	73	189,823,764,525	351,303,769,717
3.1. Tiền vay quỹ hỗ trợ thanh toán	73.1		
3.2. Tiền vay khác	73.2	189,823,764,525	351,303,769,717
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74	(194,220,917,093)	(381,904,817,995)
4.2. Tiền chi trả gốc vay tài sản tài chính	74.2	-	(35,000,000,000)
4.3. Tiền chi trả gốc vay khác	74.3	(194,220,917,093)	(346,904,817,995)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76	-	(5,376,000,000)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>80</i>	<i>(4,397,152,568)</i>	<i>18,222,951,722</i>
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90	(41,696,879,430)	(2,318,302,503)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	84,382,107,362	84,056,228,159
- Tiền	101.1	84,382,107,362	84,056,228,159
- Các khoản tương đương tiền	101.2		
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102		
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103	42,685,227,932	81,737,925,656
Tiền	103.1	42,685,227,932	81,737,925,656
Các khoản tương đương tiền	103.2		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104		

PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG
Quý II năm 2018

		<i>Đơn vị tính: VND</i>	
		Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này	
Chỉ tiêu	Mã số	Năm nay	Năm trước
I.	Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng		
1	Thu tiền bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	2,471,285,515,600	2,517,735,554,000
2	Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	(2,384,112,031,800)	(2,535,171,473,500)
3	Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng		
4	Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng		
5	Thu vay quỹ hỗ trợ thanh toán		
6	Chi trả vay quỹ hỗ trợ thanh toán		
7	Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch CK của khách hàng	2,824,784,145,440	871,813,755,145
8	Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	(2,912,381,023,658)	(886,803,405,361)
9	Nhận tiền gửi của NĐT cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng		
10	Chi trả cho hoạt động ủy thác của khách hàng		
11	Chi trả phí lưu ký CK của khách hàng	(358,256,060)	(151,540,435)
12	Thu lỗi giao dịch chứng khoán		
13	Chi lỗi giao dịch CK		
14	Tiền thu của tổ chức phát hành chứng khoán	8,516,967,742	8,303,769,897
15	Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	(2,159,440,000)	(188,028,263)
	Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	5,575,877,264	(24,461,368,517)
II.	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	51,631,478,801	58,753,126,571
	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		
	- Tiền gửi của NĐT về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	51,631,478,801	58,753,126,571
	- Tiền gửi tổng hợp GDCK cho khách hàng		
	- Tiền gửi bù trừ thanh toán GDCK		
	- TG của tổ chức phát hành	-	1,709,406
	Các khoản tương đương tiền		
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		

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

Quý II năm 2018

Đơn vị tính: VND

Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này

Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu nay đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	57,207,356,065	34,291,758,054
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	41	57,207,356,065	34,291,758,054
- Tiền gửi của NĐT về GDCK theo phương thức CTCK quản lý	42	57,145,379,615	34,290,474,458
- TG tổng hợp GDCK cho khách hàng	43		
- TG bù trừ và thanh toán GDCK	44		
- TG của tổ chức phát hành	45	61,976,450	1,283,596
- Các khoản tương đương tiền	46		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		

Hà Nội, ngày 18 tháng 07 năm 2018

Người lập biểu

Trần Thu Hiền

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hồng Trung

Tổng Giám đốc



Phạm Thanh Tùng

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
Quý II năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm trong năm				Số dư cuối kỳ	
			30/06/2017		30/06/2018			
	01/01/2017	01/01/2018	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	30/06/2017	30/06/2018
I - Biến động vốn chủ sở hữu								
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	96,000,000,000	150,200,000,000	54,200,000,000	-	-	-	150,200,000,000	150,200,000,000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	96,000,000,000	150,200,000,000	54,200,000,000		-		150,200,000,000	150,200,000,000
1.2. Cổ phiếu ưu đãi							-	-
1.3. Thặng dư vốn cổ phần							-	-
1.4. Quyền chọn chuyển đổi TP							-	-
1.5. Vốn khác của CSH							-	-
2. Cổ phiếu quỹ							-	-
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ		300,927,470	300,927,470		652,515,280		300,927,470	953,442,750
4. Quỹ DPTC và rủi ro nghiệp vụ		300,927,470	300,927,470		652,515,280		300,927,470	953,442,750
5. CL đánh giá lại TS theo giá trị hợp lý							-	-
6. CL tỷ giá hối đoái							-	-

Chỉ tiêu	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm trong năm				Số dư cuối kỳ	
			30/06/2017		30/06/2018			
	01/01/2017	01/01/2018	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	30/06/2017	30/06/2018
7. Các quỹ khác thuộc VCSH							-	-
8. Lợi nhuận chưa phân phối	6,018,549,403	13,091,000,072	5,653,675,351	5,977,854,940	9,772,545,174	1,681,193,320	5,694,369,814	21,182,351,926
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện								
8.2. LN sau thuế chưa thực hiện								
Cộng	102,018,549,403	163,892,855,012	60,455,530,291	5,977,854,940	11,077,575,734	1,681,193,320	156,496,224,754	173,289,237,426
II. Thu nhập toàn diện khác								
1. Lãi/lỗ từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán								
2. Lãi, lỗ đánh giá lại TĐ theo mô hình giá trị hợp lý								
3. Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài								
4. Lãi, lỗ toàn diện khác								
Cộng								

Người lập biểu



Trần Thu Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hồng Trung



Hà Nội, ngày 18 tháng 07 năm 2018

Tổng Giám đốc

Phạm Thanh Tùng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý II năm 2018

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành của Báo cáo Tài chính)

I - ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán Thái Bình Dương, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103015199 ngày 22 tháng 12 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp và Giấy phép hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 46/UBCK - GPĐKD ngày 28 tháng 12 năm 2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp. Lần điều chỉnh Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán gần nhất số 20/GPĐC-UBCK ngày 31/05/2017.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại tầng 2, số 142 phố Đội Cấn, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội.

Đơn vị trực thuộc: Chi nhánh Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt tại thành phố Hồ Chí Minh

Địa chỉ: Lầu 5, số 569 Trần Hưng Đạo, Phường Cầu Kho, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

Nghiệp vụ kinh doanh chứng khoán của Chi nhánh: Tư vấn đầu tư chứng khoán, Môi giới chứng khoán

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy phép thành lập và hoạt động là **150.200.000.000 đồng (Bằng chữ: Một trăm năm mươi tỷ, hai trăm triệu đồng chẵn./.)**

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là: Kinh doanh chứng khoán.

3. Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán và các giấy phép điều chỉnh ngành nghề kinh doanh của Công ty gồm:

- Môi giới chứng khoán;
- Tư vấn tài chính;
- Lưu ký chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Giao dịch ký quỹ.

II-KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Năm tài chính hàng năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III - CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT – BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của bộ Tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

4.1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền:

a. Tiền gửi hoạt động của CTCK:

Tiền gửi hoạt động của CTCK bao gồm: tiền Việt Nam, phản ánh số hiện có, tình hình biến động của các loại tiền được sử dụng cho hoạt động kinh doanh của CTCK gửi tại NHTM, theo từng loại tiền bằng Đồng Việt Nam (VND) hoặc bằng ngoại tệ (nếu có).

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

Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành phản ánh tiền gửi thu được do bán chứng khoán bảo lãnh tại NHTM chỉ định do CTCK thực hiện chức năng – Tổ chức bảo lãnh phát hành chứng khoán (bảo lãnh chính hoặc phụ) (kể cả tiền thu được từ các Đại lý bán chứng khoán). Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành sẽ được quyết toán khi hoàn thành hoạt động bảo lãnh phát hành với Tổ chức phát hành hoặc với bảo lãnh phát hành chính.

c. Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán

Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán phản ánh số tiền sẵn sàng tham gia bù trừ và thanh toán CTCK và khách hàng tại ngày T+2 theo yêu cầu của Trung tâm lưu ký chứng khoán (VSD) để thanh toán mua, bán chứng khoán theo kết quả đã bù trừ thuận.

CTCK phải mở tài khoản tại NHTM chỉ định để theo dõi riêng biệt số hiện có và tình hình biến động của tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của CTCK và của khách hàng (khách hàng trong nước và khách hàng nước ngoài).

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

Trường hợp CTCK có nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải thực hiện ghi sổ kế toán và lập Báo cáo tài chính theo một đơn vị tiền tệ thống nhất là Đồng Việt Nam, hoặc đơn vị tiền tệ chính thức sử dụng trong kế toán theo quy định của pháp luật kế toán hiện hành. Việc quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam hoặc đơn vị tiền tệ chính thức sử dụng trong kế toán về nguyên tắc CTCK phải căn cứ vào tỷ giá hối đoái tại ngày giao dịch là tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế phát sinh hoặc khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo tỷ giá mua vào của nơi CTCK mở tài khoản công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

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

4.2.1.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính:

Tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ

Tài sản tài chính được ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL) thuộc danh mục tài sản tài chính của CTCK là các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời. Các tài sản tài chính này thường gồm: Cổ phiếu, trái phiếu, công cụ tiền tệ, công cụ phái sinh (với mục đích phòng ngừa rủi ro)...

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định, có kỳ đáo hạn cố định mà CTCK có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- a. Các tài sản tài chính phi phái sinh đã được CTCK xếp loại vào nhóm sẵn sàng để bán (AFS); và
- b. Các tài sản tài chính phi phái sinh mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được công ty chứng khoán xếp loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị thông qua lãi/lỗ (FVTPL);
- c. Các tài sản tài chính phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu khác.

Việc theo dõi các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, CTCK được thực hiện về cả số lượng và giá trị của các tài sản tài chính này.

Giá trị của các tài sản tài chính nắm giữ ngày đáo hạn được xác định theo giá trị ban đầu cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua hoặc phát hành các tài sản tài chính này.

Sau ghi nhận ban đầu các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo chi phí phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường hoàn hảo.

CTCK thực hiện trích lập dự phòng rủi ro cụ thể khi phát sinh rủi ro cho vay trong các nghiệp vụ cho vay theo quy định của pháp luật chứng khoán là tổn thất có khả năng xảy ra đối với nợ cho vay của CTCK do khác hàng không thực hiện hoặc không có khả năng thực hiện một phần hoặc toàn bộ nghĩa vụ của mình theo cam kết vay.

Các khoản cho vay được theo dõi chi tiết theo các hợp đồng cho vay, đối tượng cho vay về gốc và lãi cho vay; theo dõi việc lập dự phòng suy giảm các khoản vay theo tỷ lệ trích lập dự phòng cụ thể cho từng nhóm nợ.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS

Khi theo dõi các tài sản tài chính sẵn sàng để bán, CTCK thực hiện theo dõi cả số lượng và giá trị của các tài sản tài chính này.

Lỗ/lãi phát sinh từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán:

- Khi đánh giá lại giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu (Thu nhập toàn diện khác) ngoại trừ các khoản lãi/lỗ do suy giảm giá trị tài chính sẵn sàng để bán.
- Tại thời điểm dừng ghi nhận, các khoản lãi/lỗ lũy kế trước đây đã được phản ánh vào vốn chủ sở hữu sẽ được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện như là cách điều chỉnh phân loại lại.
- Cổ tức thu được từ các công cụ vốn “sẵn sàng để bán” được ghi nhận vào lãi/lỗ kể từ khi quyền được nhận cổ tức của tổ chức được xác lập.

4.2.1.2. Nguyên tắc phân loại nợ tài chính

Nợ vay

Nợ vay của CTCK bao gồm các khoản tiền vay tạm thời của CTCK với Ngân hàng hoặc các đối tượng cho vay khác.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, các khoản vay có thời hạn từ 1 năm trở xuống được phân loại là nợ vay ngắn hạn, các khoản vay có thời hạn trên 1 năm được phân loại là nợ vay dài hạn.

Nợ vay tài sản tài chính

Nợ vay tài sản tài chính bao gồm các khoản vay bằng tài sản tài chính của CTCK với Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam hoặc đối tượng cho vay khác theo quy định của pháp luật chứng khoán cho phép. Nợ vay tài sản tài chính được theo dõi chi tiết theo tài sản tài chính đã vay, đã trả (gốc và lãi vay đều có), giá trị các tài sản tài chính vay còn phải trả theo từng đối tượng cho vay, theo từng hợp đồng vay, giấy nhận nợ theo từng kỳ vay. Vay bằng tài sản tài chính hoặc trả nợ vay bằng tài sản tài chính phải theo dõi chi tiết gốc vay và đánh giá lại tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ trả nợ vay hoặc cuối kỳ kế toán, các chênh lệch phát sinh được ghi nhận vào doanh thu tài chính hoặc chi phí tài chính.

Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi khi phát hành được tính toán và xác định riêng biệt giá trị cấu phần nợ: Nợ gốc và cấu phần vốn cấu trái phiếu chuyển đổi. Trái phiếu chuyển đổi được theo dõi chi tiết theo từng loại trái phiếu chuyển đổi, theo từng loại kỳ hạn, lãi suất và mệnh giá.

Trái phiếu phát hành

Trái phiếu phát hành được theo dõi chi tiết theo thời hạn phát hành trái phiếu và các nội dung có liên quan:

- Mệnh giá trái phiếu
- Chiết khấu trái phiếu: là phần chênh lệch giữa giá phát hành trái phiếu nhỏ hơn mệnh giá trái phiếu. Chiết khấu trái phiếu được phân bổ dần để tính vào chi phí tài chính từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu
- Phụ trội trái phiếu: là phần chênh lệch giữa phát hành trái phiếu lớn hơn mệnh giá của trái phiếu. Phụ trội trái phiếu được phân bổ dần để giảm trừ chi phí tài chính đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu.

Nợ thuê tài sản tài chính

Thuê tài sản được phân loại là nợ thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyên giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Phải trả người bán

Phải trả người bán bao gồm các khoản nợ phải trả liên quan đến hoạt động mua các tài sản tài chính chưa niếm yết không qua các Sở giao dịch chứng khoán. Các khoản nợ phải trả người bán được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc tại thời điểm báo cáo và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải trả có thời hạn trả nợ gốc không quá được 12 tháng được phân loại là nợ phải trả ngắn hạn, khoản phải trả có thời hạn trả nợ gốc trên 12 tháng được ghi nhận là khoản phải trả dài hạn. Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn giá trị phải thanh toán.

Các khoản nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán:

Các khoản nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán bao gồm các khoản phải trả đối với các tổ chức cung cấp dịch vụ mua, bán các tài sản tài chính của CTCK hoặc của khách hàng CTCK qua sở giao dịch chứng khoán và CTCK với tư cách là thành viên, hoặc với các đại lý tham gia phát hành chứng khoán do Tổ chức phát hành chứng khoán liên quan đến nghiệp vụ bảo lãnh phát hành của CTCK.

Các khoản nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán được theo dõi chi tiết theo từng tổ chức cung cấp dịch vụ giao dịch 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 trị thị trường hoặc giá trị hợp lý

4.2.2.1. Đối với cổ phiếu

- Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng:

Các khoản được xác định giá trị ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua) trừ khoản lãi dồn tích trước ngày mua thực nhận (nếu có). Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị ban đầu trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Dự phòng được lập khi giá trị của các khoản đầu tư đang ghi nhận trên sổ kế toán cao hơn giá trị thị trường hoặc phát sinh sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong Báo cáo thu nhập toàn diện riêng.

Giá trị thị trường được sử dụng để trích lập dự phòng giảm giá cho các khoản đầu tư chứng khoán được xác định như sau:

- Đối với các chứng khoán đã niêm yết là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch trên Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX) và Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) tính đến ngày trích lập dự phòng
- Đối với các chứng khoán đăng ký giao dịch (cổ phiếu đăng ký giao dịch tại UPCOM), là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày trích lập dự phòng
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch, là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của 3 công ty chứng khoán có giao dịch tạo thời điểm gần nhất với thời điểm trích lập dự phòng nhưng không quá 1 tháng tính đến ngày trích lập dự phòng. Trường hợp chứng khoán không có giao dịch thực tế phát sinh trong khoản 1 tháng trên thì không thực hiện trích lập dự phòng. Đối với các chứng khoán chưa được niêm yết, do không thể xác định giá trị thị trường của chứng khoán nên công ty không thể trích lập dự phòng.

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ 6 trở đi, giá thị trường là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính riêng gần nhất

- Cổ phiếu niêm yết hạn chế chuyển nhượng:

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch thứ 6 trở đi, giá thị trường là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính riêng gần nhất.

4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết

Trái phiếu niêm yết được xác định giá trị ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua) trừ khoản lãi dồn tích trước ngày mua thực nhận (nếu có). Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị ban đầu trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Giá trị thị trường được sử dụng để trích lập dự phòng giảm giá cho các khoản đầu tư này được xác định như sau:

- Giá niêm yết bình quân trên hệ thống giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán tại ngày giao dịch gần nhất cộng lãi lũy kế.
- Trường hợp không có giao dịch nhiều hơn 2 tuần tính đến thời điểm báo cáo, là giá trị lớn nhất trong các giá trị sau: Giá mua cộng lãi lũy kế, mệnh giá cộng lãi lũy kế, giá xác định theo phương pháp nội bộ của tổ chức kinh doanh chứng khoán bao gồm cả lãi lũy kế.

4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết

Trái phiếu chưa niêm yết được xác định giá trị ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua).

Giá trị thị trường được sử dụng để trích lập dự phòng giảm giá cho các khoản đầu tư này được xác định như sau:

Là giá trị lớn nhất trong các giá trị sau:

- Giá mua cộng giá lũy kế;
- Mệnh giá cộng lãi lũy kế;
- Giá niêm yết trên hệ thống báo giá do tổ chức kinh doanh chứng khoán lựa chọn, cộng lãi lũy kế.

4.2.2.4. Đối với công cụ thị trường tiền tệ

Tiền gửi có kỳ hạn cố định là các hợp đồng tiền gửi có thời hạn gốc trên 3 tháng. Khoản đầu tư này được xác định trên nguyên tắc giá gốc.

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

Dừng ghi nhận tài sản tài chính và nợ tài chính là việc đưa tài sản tài chính hoặc nợ phải trả tài chính trước đây đã được ghi nhận ra khỏi Báo cáo tình hình tài chính riêng.

Khi dừng ghi nhận các tài sản tài chính (do bán, phân loại lại, thanh lý, đáo hạn), đối với các loại tài sản tài chính đã lập dự phòng suy giảm giá trị, khoản dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính sẽ được ghi giảm chi phí Lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của loại tài sản tài chính dừng ghi nhận.

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

Cuối kỳ kế toán, CTCK đánh giá tình hình suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính sau: Các khoản đầu tư đến ngày đáo hạn, các tài sản tài chính sẵn có để bán, nếu phát sinh giá trị suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính sau: Các khoản đầu tư đến ngày đáo hạn, các tài sản tài chính sẵn có để bán. Nếu phát sinh giá trị suy giảm giá trị các loại tài sản tài chính này thì phải lập dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính.

Giá trị lập dự phòng suy giảm giá trị tài chính được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện. Trường hợp nếu tài sản tài chính được đánh giá khôi phục mức suy giảm đã xác định trước đó thì sẽ hoàn nhập khoản dự phòng suy giảm giá trị đã lập: Ghi giảm dự phòng suy giảm tài sản tài chính và ghi giảm Chi phí lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay.

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

Giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ tài chính là giá trị mà một tài sản có thể được trao đổi, hoặc một khoản nợ phải trả có thể được thanh toán giữa các bên có đầy đủ hiểu biết, mong muốn giao dịch trong một giao dịch trao đổi ngang giá.

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

Các khoản đầu tư đem thế chấp được theo dõi chi tiết theo từng loại, từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ.

Khi lập Báo cáo tài chính, những khoản có kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng được phân loại là tài sản ngắn hạn; Những khoản có kỳ hạn còn lại từ 12 tháng trở lên được phân loại là tài sản dài hạn.

Đối với tài sản đem thế chấp được ghi nhận theo giá đã ghi sổ kế toán của doanh nghiệp. Khi xuất tài sản phi tiền tệ đem thế chấp ghi theo giá nào thì khi thu về ghi giá đó.

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

Tại thời điểm cuối kỳ kế toán, CTCK cần trích lập, hoàn nhập dự phòng phải thu và dự thu khó đòi cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính đến ngày nhận lãi nhưng chưa nhận được tiền. Các khoản lập dự phòng hoặc hoàn nhập dự phòng khó đòi về suy giảm giá trị của khoản phải thu trong năm tài chính (tại cuối mỗi năm tài chính) được ghi tăng/giảm chi phí.

Việc trích lập dự phòng căn cứ vào những bằng chứng đáng tin cậy về khoản nợ phải thu khó đòi về tuổi nợ tính đến thời điểm trích lập dự phòng, mức độ bị tổn thất, thiệt hại không có khả năng thu hồi được hoặc khả năng đối tượng phải thu khó đòi bị phá sản...).

4.2.9. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư nhận thế chấp

Điều khoản

CTCK quản lý tách biệt tài sản nhận thế chấp và tài sản của CTCK. Đối với tài sản thế chấp bằng tiền thì chỉ được gửi tại ngân hàng (ngoại trừ ngân hàng là bên đi vay) không được đem đi đầu tư. Các tài sản thế chấp khác không được đem đi tái đầu tư.

Tài sản nhận thế chấp không thuộc sở hữu của CTCK. Giá trị tài sản này không được tính vào giá trị tài sản của CTCK.

Dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp được trích lập cho phần giá trị tài sản nhận thế chấp bị giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay của CTCK tính theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý. Việc lập dự phòng giảm giá trị tài sản nhận thế chấp tuân thủ theo quy định về Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản thế chấp. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản “Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh” trong kỳ.

Điều kiện

Tài sản nhận thế chấp của công ty chứng khoán phải là tài sản đảm bảo có tính thanh khoản cao bao gồm:

- Tiền mặt;
- Công cụ thị trường tiền tệ;

- Trái phiếu chính phủ

Giá trị tài sản thế chấp để đảm bảo khoản cho vay của CTCK được xác định tối đa bằng 70% giá trị tài sản nhận thế chấp được đánh giá lại theo giá trị thị trường hoặc giá trị tại thời điểm nhận thế chấp.

4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất, nhà hoặc một phần của nhà hoặc cả nhà và đất, cơ sở hạ tầng do người chủ sở hữu hoặc người đi thuê tài sản theo hợp đồng thuê tài chính nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá mà không phải để sử dụng trong sản xuất, cung cấp hàng hóa, dịch vụ hoặc sử dụng cho các mục đích quản lý; hoặc bán trong kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

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

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định (TSCĐ) hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa TSCĐ vào trạng thái sẵn sàng hoạt động. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau khi TSCĐ đã đưa vào hoạt động như chi phí bảo trì, sửa chữa được ghi nhận vào báo cáo báo cáo thu nhập toàn diện riêng trong kỳ tại thời điểm phát sinh. Trong trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng TSCĐ vượt mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu thì chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của TSCĐ.

Khi TSCĐ hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ khỏi Báo cáo tình hình tài chính riêng và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý TSCĐ đều được hạch toán vào Báo cáo thu nhập toàn diện riêng giữa niên độ.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Máy móc thiết bị, thiết bị	03 – 07 năm
- Phương tiện vận tải	06 năm
- Tái sản cố định khác	04 năm
- Phần mềm quản lý	03 – 05 năm

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

Tài sản cố định vô hình gồm: quyền sử dụng đất, quyền phát hành, bản quyền, bằng sáng chế.

Nguyên giá của TSCĐ vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được TSCĐ vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Quyền sử dụng đất

Giá trị TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất gồm toàn bộ các chi phí thực tế đã chi ra liên quan trực tiếp tới quyền sử dụng đất, như: Tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng (trường hợp quyền sử dụng đất riêng biệt đối với giai đoạn đầu tư nhà

cửa, vật kiến trúc trên đất), lệ phí trước bạ (nếu có)... không bao gồm các chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất.

Phần mềm vi tính

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm giá trị phần mềm giao dịch chứng khoán mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

4.6. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê, quyền sở hữu tài sản có thể chuyển giao vào cuối thời hạn thuê.

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

Đầu tư vào công ty con

Các khoản đầu tư được ghi nhận là đầu tư vào công ty con khi nhà đầu tư nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết (ngoại trừ trường hợp có hơn 50% quyền biểu quyết hoặc có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động theo quy chế thỏa thuận; có quyền bổ nhiệm hoặc bãi miễn đa số các thành viên Hội đồng quản trị hoặc cấp quản lý tương đương hoặc có quyền bỏ đa số phiếu tại các cuộc họp của Hội đồng quản trị hoặc các cấp quản lý tương đương) và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị khác nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó. Trường hợp nhà đầu tư tạm thời nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết tại đơn vị nhưng không dự định thực thi quyền biểu quyết do mục đích đầu tư là mua – bán công cụ vốn để kiếm lời (nắm giữ khoản đầu tư vì mục đích thương mại và quyền kiểm soát chỉ là tạm thời) thì không hạch toán khoản đầu tư vào tài khoản này mà hạch toán là đầu tư ngắn hạn.

Đầu tư Công ty liên doanh, liên kết

Công ty liên doanh được thành lập bởi các bên góp vốn liên doanh có quyền đồng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động, là đơn vị có tư cách pháp nhân hạch toán độc lập. Công ty liên doanh phải tổ chức thực hiện công tác kế toán riêng theo quy định của pháp luật hiện hành về kế toán, chịu trách nhiệm kiểm soát tài sản, các khoản nợ phải trả, doanh thu, thu nhập khác và chi phí phát sinh tại đơn vị mình. Mỗi bên góp vốn liên doanh được hưởng một phần kết quả hoạt động của công ty liên doanh theo thỏa thuận của hợp đồng liên doanh

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư vào công ty liên kết khi nhà đầu tư nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của bên nhận đầu tư mà không có thỏa thuận khác.

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

Các khoản nhận ký cược ký quỹ ngắn dài hạn gồm các khoản tiền mà doanh nghiệp nhận ký quỹ, ký cược của các đơn vị, cá nhân bên ngoài để đảm bảo cho các dịch vụ liên quan đến sản xuất, kinh doanh được thực hiện đúng hợp đồng kinh tế đã ký kết, như nhận tiền ký cược, ký quỹ để đảm bảo việc thực hiện hợp đồng kinh tế, hợp đồng đại lý,...

Các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn được theo dõi chi tiết theo từng khoản tiền nhận ký quỹ, ký cược của từng khách hàng theo kỳ hạn và theo từng loại nguyên tệ.

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

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

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

Các khoản phải thu bán các TSTC được xác định tại ngày thực hiện việc bán TSTC thành công, xác định trên cơ sở là giá bán các TSTC theo giá giao dịch khớp lệnh trên thị trường niêm yết hoặc giá xác định theo hợp đồng ký kết giữa các bên (đối với chưa niêm yết)

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

Lãi cho vay, lãi tiền gửi tính trên cơ sở các cam kết được thực hiện đối với khoản vay, hoặc tiền gửi cố định về lãi suất và thời gian. Cổ tức được chia, tiền lãi, các dự thu tiền lãi khác tính từ ngày được hưởng quyền hoặc theo hợp đồng hoặc thỏa thuận.

Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC được theo dõi chi tiết cho từng loại đầu tư

- 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.

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

Các khoản phải thu khác bao gồm tất cả các khoản phải thu khác của CTCK ngoài các khoản phải thu khách hàng, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính, thuế GTGT được khấu trừ, phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp, phải thu nội bộ và phải thu về lỗi giao dịch các tài sản tài chính.

Các khoản thu nhập khác được theo dõi theo từng khoản nợ phải thu khác để có kế hoạch thu hồi kịp thời, tránh tình trạng nợ dầy đưa ảnh hưởng đến vốn hoạt động của CTCK.

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

Về phương pháp ghi nhận các khoản lập và hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi:

Đối với khoản lập dự phòng nợ phải thu khó đòi lần đầu: Giá trị lập dự phòng được ghi tăng chi phí của CTCK là số chênh lệch đánh giá lại khoản nợ phải thu khó đòi với giá trị khoản phải thu tại thời điểm lập dự phòng nợ phải thu khó đòi của CTCK.

Đối với kỳ đánh giá lại từ lần thứ hai trở đi: Giá trị lập dự phòng được phản ánh ghi tăng chi phí là số chênh lệch tăng hoặc giảm giữa giá trị đánh giá lại của lần trước đó và giá trị đánh giá lại kỳ này của khoản nợ phải thu khó đòi.

Căn cứ để được ghi nhận là một khoản nợ phải thu khó đòi:

- Nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong Hợp đồng kinh tế, Giấy nhận nợ vay, bản cam kết hoặc tài liệu tương đương...
- CTCK đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được
- Nợ phải thu chưa đến thời hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Căn cứ trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi: Có bằng chứng đáng tin cậy về các khoản nợ phải thu khó đòi (tuổi nợ của khoản nợ phải thu, mức độ tổn thất của khoản phải thu khó đòi, chứng từ gốc, tài liệu xác nhận nợ về số tiền còn nợ chưa trả...)

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

4.10.1. 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)

Vay

Các khoản nợ vay phải được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng Hợp đồng vay, Giấy nhận nợ theo từng kỳ vay, nguyên tệ. Tiền lãi phải trả được ghi nhận đúng kỳ kế toán để xác định đúng kết quả kinh doanh và các khoản nợ phải trả về tiền lãi vay của kỳ kế toán có liên quan CTCK.

Trái phiếu chuyển đổi

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả, cấu phần vốn (quyền chọn cổ phiếu) được ghi nhận là vốn chủ sở hữu. Chi phí phát hành trái phiếu được ghi nhận là chi phí tài chính hoặc phân bổ dần trong thời gian không quá 3 năm. Trong trường hợp kỳ hạn của trái phiếu dưới 3 năm thì thời gian phân bổ chi phí phát hành trái phiếu tối đa bằng kỳ hạn trái phiếu.

Trái phiếu phát hành

Chiết khấu và phụ trội cho từng loại trái phiếu phát hành khi xác định chi phí đi vay được phân bổ vào chi phí tài chính hoặc được vốn hóa theo từng kỳ. Trường hợp chi phí lãi vay của trái phiếu đủ điều kiện vốn hóa, các khoản lãi tiền vay và khoản phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội được vốn hóa trong từng kỳ không được vượt quá số lãi vay thực tế phát sinh và số phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trong kỳ đó.

Vay tài sản tài chính

Vay tài sản tài chính phải theo dõi chi tiết gốc vay và đánh giá lại tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ trả nợ vay theo kỳ hạn phải trả của từng khoản vay. Các khoản chênh lệch tăng hoặc giảm về nghĩa vụ nợ vay tài sản tài chính ở thời điểm trả nợ vay hoặc cuối kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính hoặc doanh thu tài chính của kỳ kế toán. Việc đánh giá lại khoản vay tài sản tài chính phải phù hợp với giá thực tế thị trường tại thời điểm đánh giá các tài sản tài chính đó.

Nợ thuê tài chính

Các khoản nợ thuê tài chính có thời hạn trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính được trình bày là nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính thì được trình bày là nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Vay Quỹ hỗ trợ tài chính

Vay Quỹ hỗ trợ thanh toán bao gồm khoản tiền vay của CTCK với Quỹ hỗ trợ thanh toán phần vay ngoài phần đóng góp Quỹ hỗ trợ thanh toán của CTCK.

Khoản tiền vay Quỹ hỗ trợ thanh toán phải theo dõi chi tiết số tiền đã vay, số tiền đã trả (gốc và lãi vay), số tiền vay còn phải trả theo từng đối tượng cho vay, theo từng Hợp đồng vay, Giấy nhận nợ theo từng kỳ vay.

Định kỳ CTCK phải đánh giá khả năng trả nợ vay từ phần đóng góp Quỹ Hỗ trợ thanh toán của thành viên khác.

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

Phí phải trả các tổ chức cung cấp dịch vụ giao dịch chứng khoán được xác định phù hợp với khối lượng giao dịch được thực hiện và giá phí thỏa thuận giữa tổ chức cung cấp dịch vụ và CTCK. Khoản phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán được ghi nhận trên nguyên tắc có cam kết cung cấp dịch vụ cho khách hàng phù hợp với doanh thu thực hiện đối với nghiệp vụ kinh doanh cấp phép của CTCK.

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

Khoản phải trả tổ chức phát hành chứng khoán bao gồm các khoản phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán về tiền bán chứng khoán bảo lãnh phát hành do CTCK thực hiện ở công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán chính hoặc phụ, kể cả trường hợp công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán bán chứng khoán phát hành qua các đại lý.

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

Việc phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu phải đảm bảo nguyên tắc:

CTCK được phân chia lợi nhuận của CTCK cho chủ sở hữu tuân thủ các quy định của pháp luật hiện hành về hướng dẫn thành lập và quản lý CTCK và chi phân phối lợi nhuận đã thực hiện của năm trước (N-1);

Số lợi nhuận đã sử dụng để phân phối đã được tính trừ bởi số lỗ đã thực hiện lũy kế tính từ đầu năm N và số lỗ chưa thực hiện lũy kế tính đến mốc thời điểm xác định phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu (N+x) (nếu có) và khấu trừ đầy đủ các loại thuế có liên quan đến thu nhập của chủ sở hữu được phân phối (nếu có) theo quy định của pháp luật hiện hành.

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

4.10.5.1. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo báo cáo thu nhập toàn diện riêng riêng, ngoại trừ trường hợp khoản thuế thu nhập phát sinh liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, khi đó khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến kỳ trước.

4.10.5.2. Thuế Thu nhập cá nhân

Đối với cá nhân trong nước và cá nhân nước ngoài thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính “Hướng dẫn thực hiện luật thuế thu nhập cá nhân, luật sửa đổi, bổ sung một số điều luật thuế thu nhập cá nhân và nghị định số 65/2013/NĐ-CP của chính phủ quy định chi tiết một số điều của luật thuế thu nhập cá nhân và luật sửa đổi, bổ sung một số điều thuế thu nhập cá nhân” và thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính.

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

Chi phí phải trả trong hoạt động của CTCK bao gồm các khoản trích trước chi phí lãi vay phải trả, chi phí giao dịch mua, bán các tài sản tài chính, chi phí hoạt động CTCK.

Việc trích trước chi phí phát sinh trong kỳ được tính toán chặt chẽ, chi tiết theo từng loại chi phí trích trước như lập dự toán chi phí và dự toán trích trước. Khi phát sinh các chi phí thực tế liên quan đến các khoản trích trước, phải tiến hành tất toán các khoản trích trước. Nếu chi phí thực tế lớn hơn khoản đã trích trước thì được ghi nhận bổ sung các chênh lệch thiếu. Nếu chi phí thực tế nhỏ hơn khoản đã trích trước thì phải ghi giảm chi phí tương ứng với số trích trước cao hơn chi phí thực tế.

Nguyên tắc trích trước chi phí hoạt động CTCK:

- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị tài sản quản lý mà các Tổ chức cung cấp dịch vụ quản lý;
- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị giao dịch thực hiện mà các Tổ chức cung cấp dịch vụ cung cấp;
- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị Hợp đồng kinh tế thực hiện và khối lượng dịch vụ mà Hợp đồng này cung cấp;

- Trích trước theo số phê duyệt của Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên, như chi phí hợp Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên.

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

Các khoản phải trả phải nộp khác bao gồm các khoản phải trả, phải nộp (ngoài các khoản phải trả người bán, Thuế và các khoản phải nộp nhà nước, phải trả người lao động, chi phí phải trả, phải trả nội bộ và thanh toán theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng) và doanh thu nhận trước về các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng, các khoản chênh lệch giá phát sinh trong giao dịch bán thuê lại tài sản là thuê tài chính hoặc thuê hoạt động.

Các khoản phải trả phải nộp khác được theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

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

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

CTCK ghi nhận vốn điều lệ là vốn thực góp của các cổ đông, tối thiểu bằng mức vốn pháp định theo quy định của pháp luật phù hợp với nghiệp vụ kinh doanh đã được cấp phép, kể cả nghiệp vụ kinh doanh được UBCK chấp nhận bổ sung.

4.11.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

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

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng khoản chi phí tính vào Báo cáo thu nhập toàn diện của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ. Trong đó tổng thu nhập, doanh thu bao gồm: Doanh thu hoạt động cung cấp dịch vụ kinh doanh chứng khoán có tính đến các khoản giảm trừ doanh thu cung cấp dịch vụ này (nếu có), Lãi bán các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản chính của CTCK, doanh thu cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính; Doanh thu hoạt động tài chính, Thu nhập khác. Các khoản chi phí bao gồm: Chi phí trực tiếp, gián tiếp hoạt động kinh doanh chứng khoán, có tính đến các khoản ghi giảm chi phí; Lãi bán các tài sản tài chính, chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, lỗ suy giảm các tài sản tài chính và chi phí đi vay, các khoản dự phòng, chi phí giao dịch bán tài sản tài chính, chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý CTCK, chi phí khác.

4.11.3. Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của CTCK

Việc phân chia lợi nhuận và trích lập các quỹ được thực hiện theo Điều lệ tổ chức và hoạt động của CTCK và do Đại hội đồng cổ đông quyết định.

4.12. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận doanh thu và thu nhập CTCK

4.12.1. 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: FVTL, HTM, AFS

Thu nhập được xác định trên cơ sở khoản chênh lệch tăng (Lãi bán) giữa giá bán và giá vốn các tài sản tài chính FVTPL bán ra hoặc khoản chênh lệch đánh giá lại TSTC FVTPL cuối kỳ kế toán phù hợp với các quy định của chuẩn mực kế toán các công cụ tài chính và quy định của Chế độ kế toán áp dụng cho CTCK.

Thu nhập phát sinh từ danh mục tài sản tài chính của CTCK (FVTL, HTM, các khoản cho vay, AFS) được ghi nhận trong kỳ kế toán khi đảm bảo là công ty chứng khoán nhận được lợi ích kinh tế từ giao dịch. Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào thu nhập thì khoản phải thu và dự phòng không có khả năng thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được này phải được lập dự phòng và ghi tăng chi phí liên quan đến kinh doanh Danh mục tài sản tài chính của CTCK. Khi đánh giá lại khả năng phải thu, dự thu tiền về khoản phải thu, dự thu tiền về khoản phải thu về bán các tài sản tài chính hoặc cổ tức, tiền lãi đã lập dự phòng không có khả năng thu hồi của kỳ kế toán, điều chỉnh tăng dự phòng ghi tăng chi phí hoặc hoàn nhập dự phòng đã lập để ghi giảm chi phí liên quan đến kinh doanh Danh mục Tài sản tài chính của CTCK.

Cổ tức lợi nhuận được chia phát sinh từ các Tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư của CTCK: FVTVL, HTM, AFS được ghi nhận khi công ty chứng khoán được quyền nhận cổ tức từ quyền cổ phiếu đã được xác lập (tại ngày không hưởng quyền) đối với cổ phiếu trong danh mục tài sản tài chính của CTCK hình thành trước ngày không hưởng quyền và có Thông báo chia cổ tức của Tổ chức phát hành đã được xác lập (theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên về chia cổ tức, căn cứ vào tất cả các nguồn thông tin điện tử của Sở giao dịch chứng khoán, trang Web của tổ chức phát hành, Trung tâm lưu ký, thông tin lấy trên hệ thống Bloomberg, Reuter).

Cổ tức không được ghi nhận cho công ty chứng khoán đối với các cổ phiếu giao dịch sau ngày không hưởng quyền.

Đối với cổ phiếu thường chỉ ghi nhận tăng số lượng cổ phiếu được hưởng (tại ngày không hưởng quyền) mà không ghi tăng thu nhập của công ty chứng khoán.

Tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính thuộc danh mục TSTC của CTCK: FVTVL, HTM, AFS, Các khoản cho vay được ghi nhận trên cơ sở lãi dồn tích tính theo thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ kế toán. Trong đó:

- Lãi suất thực tế là tỷ lệ lãi dùng để quy đổi các khoản tiền nhận được trong tương lai trong suốt thời gian cho bên khác sử dụng tài sản trên cơ sở giá trị ghi nhận ban đầu tại thời điểm chuyển giao tài sản cho bên sử dụng. Doanh thu tiền lãi bao gồm số phân bổ các khoản chiết khấu, phụ trội, các khoản lãi nhận trước hoặc các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ ban đầu của công cụ nợ và giá trị của nó khi đáo hạn.
- Khi tiền lãi chưa thu của một khoản đầu tư đã được dồn tích trước khi CTCK mua lại khoản đầu tư đó, thì khi thu được tiền lãi từ khoản đầu tư, CTCK phải phân bổ vào các kỳ trước khi nó được mua. Chỉ có phần tiền lãi của các kỳ sau khi các Tài sản tài chính được mua (Sau khi được chuyển quyền sở hữu) mới được ghi nhận là doanh thu tiền lãi của CTCK. Phần tiền lãi của các kỳ trước khi TSTC được mua hạch toán giảm giá trị chính các tài sản tài chính đó.

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

Cổ tức lợi nhuận nhận được từ khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận vào doanh thu tài chính

4.12.2. 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

Lỗ và chi phí giao dịch tài sản tài chính gồm lỗ do bán các tài sản tài chính hoạt động tự doanh FVTPL, chênh lệch giảm do đánh giá lại các Tài sản tài chính của CTCK, chi phí (Hoặc hoàn nhập dự phòng) dự phòng phải thu có khả năng thu hồi vốn, chi phí dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp và chi phí đầu tư khác.

Đối với tài sản tài chính FVTPL (loại chứng khoán niêm yết), các tài sản tài chính này được bán sẽ được ghi nhận giảm số lượng và giá trị theo phương pháp bình quân gia quyền vào cuối ngày giao dịch.

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

Chi phí môi giới, phí giao dịch, phí chuyển tiền mua tài sản tài chính phải trả cho các tổ chức cung cấp dịch vụ mua các tài sản tài chính hoặc đầu tư được ghi nhận tăng Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và ghi tăng khoản phải trả người bán.

c. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập khoản phải thu khó đòi:

Trường hợp lập dự phòng phải thu khó đòi về bán tài sản tài chính cần được lập và theo dõi chi tiết theo từng đối tượng phải thu khó đòi.

Tại kỳ đầu tiên tiến hành trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi ghi tăng lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và ghi nhận tăng khoản Dự phòng suy giảm các khoản phải thu.

Tại kỳ tiếp theo cần đánh giá lại khả năng đòi được khoản nợ khó đòi, tăng hoặc giảm khoản lập dự phòng sẽ được ghi nhận vào lỗ và chi phí giao dịch mua các Tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và tiến hành điều chỉnh vào Dự phòng suy giảm các khoản phải thu.

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

Doanh thu hoạt động tài chính trong CTCK bao gồm doanh thu từ chênh lệch tỷ giá hối đoái, doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng không cố định, doanh thu, dự thu cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh, doanh thu đầu tư khác.

- Doanh thu hoạt động tài chính của CTCK được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau:

+ Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.

+ Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi đảm bảo là CTCK nhận được lợi ích kinh tế từ giao dịch. Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu hoạt động tài chính thì

khoản phải thu và dự thu không có khả năng thu hồi hoặc không chắc chắn thu hồi được phải được trích lập dự phòng hoặc ghi giảm doanh thu. Khi đánh giá lại khả năng phải thu, dự thu tiền lãi đã lập dự phòng về giá trị không có khả năng thu hồi của kỳ kế toán, tiến hành điều chỉnh tăng dự phòng ghi tăng chi phí hoặc hoàn nhập dự phòng đã được đề nghị ghi giảm chi phí.

+ Doanh thu hoạt động tài chính được theo dõi chi tiết theo từng tài sản tài chính phát sinh cổ tức, tiền lãi.

- Chi phí tài chính của CTCK gồm chênh lệch tỷ giá hối đoái (chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã được thể hiện và chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ), chi phí lãi vay, lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, chi phí tài chính khác của CTCK.

+ Chi phí tài chính được theo dõi chi tiết và lập báo cáo tổng hợp riêng từ cơ cấu tài sản tài chính đáp ứng nhu cầu quản lý của CTCK và yêu cầu giám sát hoạt động của CTCK theo quy định của pháp luật chứng khoán hiện hành;

- Doanh thu từ cổ tức, lợi nhuận được xác định theo nguyên tắc:

+ Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết hoặc đầu tư dài hạn khác được ghi nhận khi CTCK được quyền nhận cổ tức từ quyền sở hữu cổ phiếu đã được xác lập (tại ngày không hưởng quyền) đối với cổ phiếu trong danh mục tài sản tài chính của CTCK hình thành trước ngày không được hưởng quyền và có thông báo chia cổ tức của Tổ chức phát hành đã được xác lập (Theo nghị quyết Đại hội cổ đông, Đại hội thành viên về chia cổ tức (Căn cứ vào tất cả các nguồn thông tin, thông báo mà CTCK nhận được như trên trang điện tử của các Sở giao dịch chứng khoán, trang Web của Tổ chức phát hành, Trung tâm lưu ký, thông tin lấy trên hệ thống Bloomberg, Reuter).

+ Cổ tức không được ghi nhận cho CTCK đối với các cổ phiếu giao dịch sau ngày không hưởng quyền.

+ Đối với cổ phiếu thường, chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng (tại ngày không hưởng quyền) mà không ghi tăng thu nhập của CTCK.

- Ghi nhận chi phí lãi vay;

+ Chi phí lãi vay được ghi nhận bao gồm chi phí lãi vay đã được thực hiện và dự chi phải trả của CTCK phát sinh trong kỳ;

- Ghi nhận doanh thu tài chính khác;

+ Bao gồm các khoản doanh thu hoạt động đầu tư bị xóa sổ nay đòi được...

+ Ghi nhận chi phí đầu tư khác;

+ Bao gồm các chi phí khác phát sinh trong kỳ ngoại trừ các chi phí kể trên;

4.14. Nguyên tắc ghi nhận quản lý CTCK

Chi phí quản lý CTCK gồm: các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý (Tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp...), bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý CTCK, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho

quản lý CTCK, tiền thuê đất, thuế môn bài, dịch vụ mua ngoài (Điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...), chi phí bằng tiền khác (Tiếp khách...);

Chi phí quản lý CTCK được theo dõi chi tiết theo từng nội dung chi phí hoạt động quản lý kinh doanh của CTCK theo quy định.

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

a. Ghi nhận thu nhập khác: Thu nhập khác là các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động khác ngoài hoạt động kinh doanh, đầu tư của CTCK.

Nội dung các khoản thu nhập khác của CTCK gồm:

- Thu nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Thu tiền phạt do khách hàng hoặc các tổ chức cung cấp dịch vụ cho hoạt động của CTCK.
- Các khoản thuế được Ngân sách Nhà nước hoàn lại (nếu có);
- Thu được các khoản nợ phải trả không xác định được chủ;
- Số nợ phải thu đã xóa sổ nếu sau khi đã xóa nợ, khách hàng có khả năng thanh toán và CTCK đã đòi được nợ đã xử lý (Được theo dõi trên TK ngoài bảng “Nợ khó đòi đã xử lý”) thì số nợ thu được sẽ hạch toán vào Tài khoản “Thu nhập khác”
- Thu bồi thường về tổn thất tài sản của CTCK;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên;

b. Ghi nhận chi phí khác:

Chi phí khác là khoản chi phí bất thường, phát sinh ngoài các khoản chi phí phục vụ sản xuất kinh doanh của CTCK, gồm:

- Khoản lỗ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Bị phạt do vi phạm hợp đồng;
- Bị phạt thuế, truy thu nộp thuế;
- Các khoản chi phí khác;

4.16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

- **Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành:** Chi phí thuế TNDN hiện hành thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả trong năm hiện tại và số thuế hoãn lại. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo báo cáo thu nhập toàn diện riêng và không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có).

Việc xác định chi phí thuế TNDN căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế TNDN tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế thu nhập hoãn lại: Được tính trên cơ sở các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tình hình tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất thuế TNDN dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

- Không bù trừ chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

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

Tài sản

CTCK quản lý tách bạch tiền gửi giao dịch chứng khoán của từng khách hàng, tách bạch tiền của khách hàng với tiền của công ty chứng khoán.

CTCK xây dựng hệ thống quản lý tách bạch tiền của khách hàng theo phương thức CTCK quản lý. Ngoài ra, công ty chứng khoán có thể xây dựng bổ sung hệ thống theo phương thức NHTM để khách hàng lựa chọn:

a) Khách hàng của CTCK mở tài khoản trực tiếp tại ngân hàng thương mại do công ty chứng khoán lựa chọn để quản lý tiền giao dịch chứng khoán.

b) Công ty chứng khoán mở tài khoản chuyên dụng tại ngân hàng thương mại để quản lý tiền gửi giao dịch chứng khoán của khách hàng. Tài khoản chuyên dụng phải mở riêng biệt và tách bạch với các tài khoản khác của công ty chứng khoán. Tài khoản chuyên dụng này chỉ phục vụ cho giao dịch khách hàng.

Công ty chứng khoán có trách nhiệm thiết lập hệ thống kế toán để quản lý tiền gửi của từng nhà đầu tư. Công ty chứng khoán có nghĩa vụ xác định số dư (nếu có) của từng khách hàng bất cứ lúc nào theo yêu cầu của khách hàng và cung cấp sao kê chi tiết số dư tiền (nếu có) của từng khách hàng bất cứ lúc nào theo yêu cầu của khách hàng hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

V. QUẢN TRỊ 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

Các hoạt động của Công ty khiến cho Công ty phải chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản. Chính sách quản lý rủi ro tài chính chung của Công ty tập trung vào việc dự toán các biến động không mong muốn của thị trường và tập trung làm giảm các tác động xấu đối với kết quả kinh doanh của Công ty.

5.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có

chịu rủi ro tín dụng hay không. Rủi ro tín dụng được đánh giá ở mức thấp. Công ty có rủi ro tín dụng từ các khoản tiền gửi ngân hàng, khoản phải thu khách hàng và đầu tư tài chính. Mức rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính bằng với giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó trên Báo cáo tình hình tài chính riêng.

Phải thu khách hàng

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng và yêu cầu khách hàng thanh toán đầy đủ theo đúng hợp đồng. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng.

Công ty lập dự phòng giảm giá trị để phản ánh mức độ thiệt hại ước tính đối với phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư. Thành phần chính của các khoản dự phòng giảm giá trị này là khoản lỗ cụ thể có liên quan đến mức độ thiệt hại cụ thể đối với từng khách hàng.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của công ty bị giảm giá và Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tại thời điểm lập báo cáo tài chính của Công ty.

5.3 Rủi ro thanh khoản:

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

5.4 Rủi ro thị trường:

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có các loại rủi ro; rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác, ví dụ như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm tiền gửi và các khoản đầu tư ngắn hạn. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

5.5 Rủi ro tiền tệ:

Rủi ro tiền tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Công ty thực hiện một số giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Công ty duy trì số dư tài

sản bằng tiền có gốc ngoại tệ ở mức độ hợp lý để đảm bảo đáp ứng nhu cầu sử dụng thường xuyên và đảm bảo nghĩa vụ phải trả đến hạn bằng tiền có gốc ngoại tệ.

5.6 Các rủi ro khác về giá:

Rủi ro về giá cổ phiếu

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

VI. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Công ty gồm các bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh như sau:

- Lĩnh vực môi giới: Là hoạt động môi giới chứng khoán cho nhà đầu tư, dịch vụ lưu ký chứng khoán
- Lĩnh vực kinh doanh nguồn vốn: Chủ yếu thu phí từ hoạt động giao dịch ký quỹ, ứng trước tiền bán chứng khoán, thu lãi tiền gửi ngân hàng.

VII THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH

A THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

7.1 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
- Tiền mặt tại quỹ	77,687,068	77,687,068
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	42,605,954,624	84,265,968,025
+ Tiền gửi tại Ngân hàng BIDV	4,528,680,619	4,467,660,415
+ Tiền gửi tại Ngân hàng Tienphong Bank	38,027,378,906	79,771,653,424
+ Tiền gửi các Ngân hàng khác	49,895,099	26,654,186
- Tiền đang chuyển	123,392	-
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	1,462,849	38,452,269
Cộng	42,685,227,933	84,382,107,362

7.2 GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH TRONG KỲ

CHỈ TIÊU	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ
		CP VND
Của Công ty chứng khoán	-	-
- Cổ phiếu	-	-
Của Nhà đầu tư	162,781,752	2,220,886,556,900
- Cổ phiếu	162,781,752	2,220,886,556,900
Cộng	162,781,752	2,220,886,556,900

7.3 CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

Đơn vị tính: VND

Tài sản AFS	Số cuối Quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
a. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán				
- Cổ phiếu niêm yết	66,800,718	15,069,530	66,800,718	17,464,830
- Cổ phiếu hủy niêm yết	7,353,843	668,700	7,353,843	532,200
- Tiền gửi có kỳ hạn (*)	20,000,000,000	20,000,000,000	24,500,000,000	24,500,000,000
Cộng	20,074,154,561	20,015,738,230	24,574,154,561	24,517,997,030
b. Đầu tư dài hạn khác				
Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất động sản Trí Việt	22,000,000,000	22,000,000,000	7,500,000,000	7,500,000,000
Cộng	22,000,000,000	22,000,000,000	7,500,000,000	7,500,000,000

(*) Đây là khoản tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành kỳ hạn 12 tháng, trả lãi cuối kỳ với lãi suất theo quy định của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, là tài sản đảm bảo cho Hợp đồng thầu chi số 01/2017/1478752/HĐTC ngày 05 tháng 07 năm 2017 và Hợp đồng thầu chi số 00122/2017/0000427/HĐTC ngày 27 tháng 02 năm 2017

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Số cuối Quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	11,273,168,992	11,273,168,992	28,196,616,105	28,196,616,105
Cho vay hoạt động giao dịch ký quỹ	101,017,750,209	101,017,750,209	29,993,832,168	29,993,832,168
Cộng	112,290,919,201	112,290,919,201	58,190,448,273	58,190,448,273

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 (Phụ lục 1)

Tình hình trích lập dự phòng giảm giá các TSTC theo giá thị trường (Phụ lục 2)

7.5 CÁC KHOẢN PHẢI THU

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

	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Phải thu tiền lãi TGNH	1,367,555,556	950,677,780
- Phải thu tiền lãi cho vay giao dịch ký quỹ	735,678,630	214,536,982
	2,103,234,186	1,165,214,762

7.5.5 Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp

	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Phải thu phí lưu ký của NĐT	526,029,463	573,806,770
- Phải thu phí GD của NĐT	556,972,525	77,420,483
- Phải thu dịch vụ tư vấn	238,000,000	63,000,000
- Phải thu dịch vụ đại lý phát hành chứng khoán	-	-
Cộng	1,321,001,988	714,227,253
Trong đó: phải thu khó đòi: <i>Công ty CP Cầu Xây</i>	63,000,000	63,000,000

7.5.7 Phải thu khác

	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
Phạm Thành Thái Lĩnh (*)	4,201,434,268	4,201,434,268
Nguyễn Thị Phương Vân	700,442,612	700,442,612
Nguyễn Văn Hiếu (**)	5,800,000,000	7,500,000,000
Phải thu khác	521,393	891,919
Cộng	10,702,398,273	12,402,768,799

Trong đó: Phải thu khó đòi	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
	4,901,876,880	4,901,876,880
<i>Phạm Thành Thái Lĩnh</i>	4,201,434,268	4,201,434,268
<i>Nguyễn Thị Phương Vân</i>	700,442,612	700,442,612

(*): Đây là khoản phải thu Ông Phạm Thành Thái Lĩnh theo Hợp đồng số 2011- TVSC/HĐTD ngày 13/5/2011. Theo đó, Công ty CP Chứng khoán Trí Việt cho Ông Lĩnh vay số tiền là 6.000.000.000 đồng với thời hạn là 3 tháng kể từ ngày 13/5/2011. Đến thời điểm 30/06/2018, ông Phạm Thành Thái Lĩnh vẫn còn nợ Công ty CP Chứng khoán Trí Việt số tiền là: 4.201.434.268 đồng. Khoản nợ này đã được công ty trích lập dự phòng phải thu khó đòi với tỷ lệ trích lập là 100%.

(**): Theo hợp đồng môi giới số 2906/2017/HĐMG ngày 29/06/2017; Phụ lục Hợp đồng số 01/2906/2017/HĐMG ngày 29/09/2017, Phụ lục hợp đồng số 02/2906/2017/HĐMG ngày 29/12/2017, Phụ lục hợp đồng số 03/2906/2017/HĐMG ngày 29/03/2018 và Phụ lục hợp đồng số 04/2906/2017/HĐMG ngày 29/06/2018 giữa Công ty CP Chứng khoán Trí Việt và Ông Nguyễn Văn Hiếu: Ông Hiếu sẽ làm trung gian tìm kiếm tòa nhà làm văn phòng làm việc cho Công ty CP Chứng khoán Trí Việt tại thành phố Hồ Chí Minh, Nha Trang, Cần Thơ. Hợp đồng này kết thúc vào ngày 29/09/2017 và được thỏa thuận lại theo Phụ lục hợp đồng đến ngày 29/09/2018. Công ty CP Chứng khoán Trí Việt đã đồng ý đặt cọc trước cho Ông Hiếu số tiền là 7.500.000.000 VND. Ngày 29/06/2018, Ông Hiếu đã hoàn trả lại một phần tiền đặt cọc là 1.700.000.000 VND và đồng thời cam kết sẽ hoàn thành công việc tìm kiếm văn phòng trong tháng 07/2018; nếu không hoàn thành thì sẽ hoàn trả tiền đặt cọc và trả tiền phạt đặt cọc cho Công ty theo đúng quy định của Hợp đồng.

7.5.7 Trả trước cho người bán

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
Công ty CP giải pháp phần mềm tài chính	-	1,200,000,000
Công ty CP Thế giới số Trần Anh	154,176,750	154,176,750
Công ty khác	225,400,000	78,000,000
	379,576,750	1,432,176,750

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
Trong đó: Phải thu khó đòi		
Công ty CP Giải pháp phần mềm Legatek	45,000,000	45,000,000
Công ty Cổ phần Thế giới số Trần Anh	154,176,750	154,176,750
Cộng	199,176,750	199,176,750

**7.6 Dự phòng phải thu khó đòi
(Phụ lục 3)**

7.8 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
- Công cụ dụng cụ phân bổ ngắn hạn	25,434,015	51,312,078
- Chi phí trả trước ngắn hạn khác	248,933,332	87,457,113
Cộng	274,367,347	138,769,191

b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
- Chi phí sửa chữa văn phòng	59,614,158	71,208,575
- Chi phí phân bổ dài hạn	16,865,792	7,828,428
- Chi phí công cụ, dụng cụ	-	-
Cộng	76,479,950	79,037,003

7.9 TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN	Số cuối Quý VND	Số đầu năm VND
- Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
- Tiền nộp bổ sung	2,678,545,528	1,898,517,855
- Tiền lãi phân bổ	864,286,220	864,286,220
Cộng	3,662,831,748	2,882,804,075

7.10 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá TSCĐ				
Số dư đầu năm	1,244,683,636	2,564,230,501	434,714,148	4,243,628,285
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
- Do mua sắm mới	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Do thanh lý	-	-	-	-
Số dư cuối năm	1,244,683,636	2,564,230,501	434,714,148	4,243,628,285
Hao mòn TSCĐ				
Số dư đầu năm	172,872,727	2,530,182,500	434,714,148	3,137,769,376
Tăng trong kỳ	103,723,637	6,080,000	-	109,803,637
- K.hao trong năm	103,723,637	6,080,000	-	109,803,637
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
- Do thanh lý	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	276,596,364	2,536,262,500	434,714,148	3,247,573,013
Giá trị còn lại				
Đầu năm	1,071,810,909	34,048,001	(0)	1,105,858,909
Cuối năm	968,087,272	27,968,001	(0)	996,055,272

7.11 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình			
Số dư đầu năm	3,983,638,575	433,512,000	4,417,150,575
Tăng trong năm	89,250,000	-	89,250,000
- Mua sắm mới	89,250,000	-	89,250,000
Giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	4,072,888,575	433,512,000	4,506,400,575
Hao mòn TSCĐ vô hình			
Số dư đầu năm	3,331,628,642	433,512,000	3,765,140,642
Tăng trong năm	118,127,000	-	118,127,000
Khấu hao trong năm	118,127,000	-	118,127,000
Số dư cuối năm	3,449,755,642	433,512,000	3,883,267,642
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	652,009,933	-	652,009,933
Tại ngày cuối năm	623,132,933	-	623,132,933

7.12 CÁC TÀI SẢN ĐÃ CẦM CỐ THỂ CHẤP

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Số cuối năm	Số đầu năm	Mục đích
a. Ngắn hạn	20,000,000,000	24,500,000,000	(*)
b. Dài hạn	-	-	
Cộng	20,000,000,000	24,500,000,000	

(*) Đây là khoản tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành kỳ hạn 12 tháng, trả lãi cuối năm với lãi suất theo quy định của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, là tài sản đảm bảo cho Hợp đồng thầu chi số 01/2017/1478752/HĐTC ngày 05 tháng 07 năm 2017 và Hợp đồng thầu chi số 00122/2017/0000427 ngày 27 tháng 02 năm 2017

7.20 TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐKGD CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

Số cuối quý

Số đầu năm

	VND	VND
- TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	632,000,950,000	811,374,150,000
- TSTC giao dịch hạn chế chuyển nhượng	-	-
- TSTC chờ thanh toán	26,022,900,000	28,916,350,000
- TSTC ký quỹ đảm bảo khoản vay	-	-
Cộng	658,023,850,000	840,290,500,000

7.21 TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD tự do chuyển nhượng	7,503,860,000	7,534,580,000
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD, hạn chế chuyển nhượng		
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD, cầm cố		
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD, phong tỏa, tạm giữ		
Cộng	7,503,860,000	7,534,580,000

7.22 TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHỜ VỀ CỦA NĐT	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Sàn HNX	13,151,000,000	14,936,720,000
- Sàn HSX	13,790,600,000	19,621,300,000
- Sàn Upcom	91,000,000	791,000,000
Cộng	27,032,600,000	35,349,020,000

7.24 TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐƯỢC HƯỞNG QUYỀN CỦA NĐT	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	1,953,950,000	6,387,070,000
Cộng	1,953,950,000	6,387,070,000

7.25 TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
<i>Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>		
- Tiền gửi của NĐT trong nước	57,102,884,450	51,588,751,469
- Tiền gửi của NĐT nước ngoài	42,495,165	42,727,332
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		
- Tiền gửi BTTT GDCK của Nhà Đầu tư trong nước		
- Tiền gửi BTTT GDCK của Nhà Đầu tư nước ngoài		
Cộng	57,145,379,615	51,631,478,801

7.28 PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Phải trả cho Sở giao dịch chứng khoán	217,465,817	253,679,894
- Phải trả trung tâm lưu ký chứng khoán	40,924,630	53,979,573
Cộng	258,390,447	307,659,467

7.30 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Thuế GTGT	19,081,204	11,754,019
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	2,353,601,276	3,203,218,557
- Thuế thu nhập cá nhân	1,094,355,352	1,146,484,731
+ Thuế TNCN của người lao động	30,416,646	111,570,657
+ Thuế TNCN chuyển nhượng CK	1,063,938,706	1,034,914,074
+ Thuế TNCN khoản lãi trái phiếu	-	-
Cộng	3,467,037,832	4,361,457,307

7.32 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Lãi HĐ đặt cọc mua trái phiếu phải trả	151,985,342	-
- Lãi hợp đồng vay thấu chi	15,171,638	29,780,454
- Chi phí phải trả khác	28,193,591	50,946,627
Cộng	195,350,571	80,727,081

7.34 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN	Số cuối Quý	Số đầu năm
	VND	VND
- Công ty đầu tư phát triển điện lực và hạ tầng	85,000,000	85,000,000
- Công ty cổ phần D.P.T	36,000,000	36,000,000
- Công ty CP tập đoàn TVT	9,000,000	9,000,000
- Công ty TNHH Kiểm toán TTP	60,000,000	-
- Phải trả khác	-	82,966,239
Cộng	190,000,000	212,966,239

7.39 PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ - TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ		Số cuối quý	Số đầu năm
		VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi GDCK theo phương thức CTCK quản lý		57,145,348,615	51,631,478,801
- Cửa nhà đầu tư trong nước		57,102,853,450	51,588,751,469
- Cửa nhà đầu tư nước ngoài		42,495,165	42,727,332
Phải trả khác của NĐT		-	-
Cộng		57,145,348,615	51,631,478,801
Số dư với các bên liên quan		Số cuối quý	Số đầu năm
Bên liên quan	Mối quan hệ	VND	VND
Công ty CP Tập đoàn QLTS Trí Việt	Công ty mẹ	12,520,438,383	4,355,933,363
Công ty TNHH MTV Tùng Trí Việt	Cùng chủ tịch	248,198	592,656,595
Cộng		12,520,686,581	4,948,589,958
7.40 PHẢI TRẢ NĐT VỀ DỊCH VỤ CHO CÔNG TY CK		Số cuối quý	Số đầu năm
		VND	VND
- Phải trả phí môi giới CK		556,972,525	77,420,483
- Phải trả phí lưu ký CK		526,029,463	573,806,770
Cộng		1,083,001,988	651,227,253
7.42 PHẢI TRẢ VAY CTCK CỦA NĐT		Số cuối quý	Số đầu năm
		VND	VND
- Phải trả nghiệp vụ cho vay giao dịch ký quỹ		101,753,428,839	30,208,369,150
<i>Gốc cho vay giao dịch ký quỹ</i>		<i>101,017,750,209</i>	<i>29,993,832,168</i>
<i>Lãi cho vay giao dịch ký quỹ</i>		<i>735,678,630</i>	<i>214,536,982</i>
- Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán		11,273,168,992	28,196,616,105
<i>Gốc nghiệp vụ UTTB CK</i>		<i>11,273,168,992</i>	<i>28,196,616,105</i>
Cộng		113,026,597,831	58,404,985,255
7.43 LỢI NHUẬN CHƯA PHÂN PHỐI		Số cuối Quý	Số đầu năm
		VND	VND
- Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối		21,182,351,926	13,091,000,072
- Lợi nhuận chưa thực hiện		-	-
Cộng		21,182,351,926	13,091,000,072

*** THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

6	Cổ phiếu đang lưu hành	Số cuối Quý	Số đầu năm
		CP	CP
	Loại <= 1 năm		
	Loại > 1 năm	15,020,000	15,020,000
	Cộng	15,020,000	15,020,000
8	Chứng khoán niêm yết lưu ký tại VSD	Số cuối Quý	Số đầu năm
		CP	CP
	Loại <= 1 năm	1,335	1,296
	Loại > 1 năm		
	Cộng	1,335	1,296
12	CK chưa niêm yết chưa lưu ký của công ty CK	Số cuối Quý	Số đầu năm
	Loại <= 1 năm		
	Loại > 1 năm	2,200,000	750,000
	Cộng	2,200,000	750,000
14	Tiền gửi của Nhà đầu tư	Số cuối Quý	Số đầu năm
		VND	VND
	Tiền gửi Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán	57,207,356,065	51,631,478,801
	Cộng	57,207,356,065	51,631,478,801

B THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

7.45 Thu nhập

7.45.2 Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính (phụ lục 1)

7.45.3	Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ TSTC FVPL, các khoản cho vay, HTM, AFS	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
		VND	VND
	- Từ các khoản cho vay và phải thu	3,096,963,575	280,259,497
	+ Lãi cho vay từ hoạt động GDKQ	2,766,354,292	13,186,058
	+ Lãi cho vay từ hoạt động UTTBCK	330,609,283	267,073,439
	- Lãi dự thu từ AFS và cổ tức	116,500	156,700
	Cộng	3,097,080,075	280,416,197

7.45.4 Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
- Tư vấn đầu tư cho tổ chức	474,091,121	
<i>Công ty CP Tập đoàn QLTS Trí Việt</i>	<i>474,091,121</i>	
- Tư vấn đầu tư cho các cá nhân	180,963,989	
Cộng	655,055,110	-
7.45.4 Các loại doanh thu hoạt động khác	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
+ Phí chuyển khoản	44,570,224	120,647,376
+ Lãi TG NĐT	68,877,118	-
+ Doanh thu khác	135,216,044	41,004,302
Cộng	248,663,386	161,651,678
7.45.5 Các chi phí ngoài chi phí các tài sản tài chính	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
- Phí chuyển tiền của NĐT	5,046,600	12,846,700
- Lãi trên số dư trả NĐT	6,673,630	24,127,341
- Khác	-	-
Cộng	11,720,230	36,974,041
7.46 Doanh thu hoạt động tài chính	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
- Doanh thu lãi tiền gửi	344,602,770	13,476,695
- Doanh thu hoạt động tài chính khác		389,530,556
Cộng	344,602,770	403,007,251
7.47 Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
- Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	2,085,103,636	3,251,775,445
- Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	-	-
- Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	128,818,081	143,516,239
- Chi phí các dịch vụ khác	11,720,230	36,974,041
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính	1,704,490	(445,583)
Cộng	2,227,346,437	3,431,820,142
7.48 Chi phí tài chính	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
- Chi phí lãi HĐ đặt cọc trái phiếu	151,985,342	535,933,084
- Chi phí lãi vay các TCTD khác	232,216,607	-
- Khác	-	10,000,000
Cộng	384,201,949	545,933,084

7.50 Chi phí quản lý CTCK	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
- Chi phí lương	1,040,905,732	413,253,096
- BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ nhân viên quản lý	99,365,000	9,393,250
- Chi phí vật tư văn phòng	17,022,000	7,881,500
- Chi phí công cụ, dụng cụ	88,138,693	24,524,611
- Chi phí khấu hao TSCĐ	115,452,818	128,117,105
- Chi phí thuế, phí và lệ phí	57,759,480	88,487,924
- Chi phí dự phòng	-	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	592,526,087	806,484,120
- Chi phí khác	179,457,057	79,499,185
Cộng	2,190,626,867	1,557,640,791

7.51 Thu nhập khác	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
Thu thanh lý TS	-	545,455
Thu nhập khác	2,410,730,954	2,286,841,522
Cộng	2,410,730,954	2,287,386,977

7.52 Chi phí khác	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
Khác	23	288,866,956
Cộng	23	288,866,956

7.53 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN tính trên TNCT năm hiện hành	1,380,708,633	546,927,623
Cộng	1,380,708,633	546,927,623

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành

	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
Lợi nhuận/(Lỗ) kế toán trước thuế	6,895,451,184	2,193,036,896
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	8,091,980	541,601,223
- Điều chỉnh giảm	116,500	156,700
+ <i>Cổ tức</i>	116,500	156,700
- Điều chỉnh tăng	8,208,480	541,757,923
+ <i>Chi phí không hợp lệ</i>	8,208,480	541,757,923
Tổng lợi nhuận chịu thuế	6,903,543,164	2,734,638,119
<i>Lỗ lũy kế năm trước chuyển sang</i>		-
Tổng lợi nhuận tính thuế năm hiện hành	6,903,543,164	2,734,638,119
Thuế suất thông thường	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1,380,708,633	546,927,623

*** Lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS)**

	Quý II năm 2018	Quý II năm 2017
	VND	VND
+ Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	5,514,742,551	1,646,109,273
+ Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
+ Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	5,514,742,551	1,646,109,273
+ Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	15,020,000	11,446,374
+ Lãi cơ bản trên cổ phiếu	367.16	143.81

C THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

- Trong kỳ Công ty không có giao dịch nào không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ
- Tại thời điểm 30/06/2018, Công ty có khoản tiền gửi có kỳ hạn là 20.000.000.000 đồng đang được đảm bảo cho khoản vay theo Hợp đồng thấu chỉ số 01/2017/1478752/HĐTC ngày 05 tháng 07 năm 2017.

E NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1 Chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ (VND)	
	Số cuối Quý	Số đầu năm
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	42,685,227,933	84,382,107,362
Phải thu khách hàng, phải thu khác	12,023,400,261	13,116,996,052
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán		
Cộng	<u>54,708,628,195</u>	<u>97,499,103,414</u>
Nợ phải trả tài chính		
Các khoản vay	19,900,000,000	24,297,152,568
Chi phí phải trả	195,350,571	80,727,081
Phải trả người bán, phải trả khác	19,431,540,708	803,242,324
Cộng	<u>39,526,891,279</u>	<u>25,181,121,973</u>

Rủi ro tín dụng

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

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Rủi ro ngoại tệ

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc năm tài chính Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

7.57.2 Thông tin về các bên liên quan:

a. Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát và Ban Giám đốc

Tiền lương, thù lao của HĐQT, BKS và Ban Giám đốc chuyên trách trong Quý II năm 2018 là: 391.666.660 VND

b. Giao dịch với các bên liên quan

<u>Nội dung giao dịch</u>	<u>Mối liên hệ</u>	<u>Quý II năm 2018</u>	<u>Quý II năm 2017</u>
Công ty Cổ phần Tập đoàn quản lý tài sản Trí Việt	Công ty mẹ/Đồng chủ tịch HĐQT		
Tiền thuê VP tại Hà Nội		165,000,000	300,000,000
Thanh toán tiền thuê văn phòng		165,000,000	660,000,000
Doanh thu tư vấn đầu tư chứng khoán		474,091,121	-
Phát hành tăng vốn riêng lẻ		-	53,200,000,000
Tạm ứng chi phí công việc		-	-
Ông Hán Công Khanh	Phó chủ tịch HĐQT	32,000,000	-

7.57.3 Những thông tin so sánh :

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP.

7.57.4 Thông tin về hoạt động liên tục: Ban Tổng Giám đốc cam kết không phát sinh bất kỳ một sự kiện nào có thể ảnh hưởng đáng kể đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính và ảnh hưởng tới hoạt động liên tục của Công ty.

Người lập biểu


Trần Thu Hiền

Kế toán trưởng


Nguyễn Thị Hồng Trung

Hà Nội, ngày 18 tháng 07 năm 2018



Tổng Giám đốc


Phạm Thanh Tùng

Phụ lục 1: 7.3.5- Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

45.2 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

Đơn vị tính: VND

STT	Các loại tài sản tài chính	Quý II năm 2018					Năm 2017				
		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										
II	HTM										
III	Các khoản cho vay và phải thu										
IV	AFS	42,074,154,561	42,015,738,230	1,459,369	59,875,700	42,015,738,230	32,074,154,561	32,017,997,030	1,688,469	57,846,000	32,017,997,030
I	Cổ phiếu	74,154,561	15,738,230	1,459,369	59,875,700	15,738,230	74,154,561	17,997,030	1,688,469	57,846,000	17,997,030
1.1	Cổ phiếu niêm yết	66,800,718	15,069,530	1,459,369	53,190,557	15,069,530	66,800,718	17,464,830	1,688,469	51,024,357	17,464,830
1.1.1	CP CTYCP XNK thủy sản Bến Tre	98,667	76,000	-	22,667	76,000	98,667	60,000	-	38,667	60,000
1.1.2	Ngân hàng Thương mại cổ phần Á Châu	386,796	1,174,800	788,004	-	1,174,800	386,796	1,107,000	720,204	-	1,107,000
1.1.3	Công ty cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản An Giang	172,800	7,460	-	165,340	7,460	172,800	19,000	-	153,800	19,000
1.1.4	Công ty Cổ phần chứng khoán Bảo Việt	7,730,732	1,336,000	-	6,394,732	1,336,000	7,730,732	1,712,000	-	6,018,732	1,712,000
1.1.5	Công ty Cổ phần Xây dựng Công trình ngầm	917,000	15,400	-	901,600	15,400	917,000	17,600	-	899,400	17,600
1.1.6	Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại Tp. Đà Nẵng	5,535,000	785,000	-	4,750,000	785,000	5,535,000	815,000	-	4,720,000	815,000
1.1.7	Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang	680,667	714,000	33,333	-	714,000	680,667	805,000	124,333	-	805,000
1.1.8	Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Y tế DOMESCO	790,000	995,500	205,500	-	995,500	790,000	1,271,600	481,600	-	1,271,600
1.1.9	Công ty Cổ phần Cao su Đà Nẵng	75,067	47,200	-	27,867	47,200	75,067	48,400	-	26,667	48,400
1.1.10	Công ty cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Hà Nội	3,179,213	601,400	-	2,577,813	601,400	3,179,213	626,200	-	2,553,013	626,200
1.1.11	Công ty Cổ phần FPT	114,091	41,500	-	72,591	41,500	114,091	57,100	-	56,991	57,100
1.1.12	Công ty Cổ phần Tập đoàn HAPACO	128,450	7,360	-	121,090	7,360	128,450	8,260	-	120,190	8,260
1.1.13	Công ty Cổ phần Sữa Hà Nội	743,143	108,000	-	635,143	108,000	743,143	192,000	-	551,143	192,000
1.1.14	Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo	53,012	5,260	-	47,752	5,260	53,012	6,520	-	46,492	6,520

STT	Các loại tài sản tài chính	Quý II năm 2018					Năm 2017				
		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)
1.1.15	Công ty Cổ phần Điện lực Khánh Hòa	335,333	86,130	-	249,203	86,130	335,333	88,200	-	247,133	88,200
1.1.16	Công ty Cổ phần MHC	257,500	24,450	-	233,050	24,450	257,500	34,000	-	223,500	34,000
1.1.17	Công ty cổ phần Thiết bị Bưu điện	1,610,182	1,310,400	-	299,782	1,310,400	1,610,182	1,584,000	-	26,182	1,584,000
1.1.18	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phá Lại	196,467	88,000	-	108,467	88,000	196,467	113,750	-	82,717	113,750
1.1.19	Tổng Công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí – Công ty cổ phần	9,088,000	416,000	-	8,672,000	416,000	9,088,000	680,000	-	8,408,000	680,000
1.1.20	Công ty Cổ phần Quốc tế Hoàng Gia	185,534	32,320	-	153,214	32,320	185,534	27,360	-	158,174	27,360
1.1.21	Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển SACOM	365,870	91,000	-	274,870	91,000	365,870	95,290	-	270,580	95,290
1.1.22	CTCP In Sách giáo khoa Tp.HCM	637,810	65,000	-	572,810	65,000	637,810	60,000	-	577,810	60,000
1.1.23	Công ty Cổ phần Mía đường Thành Thành Công Tây Ninh	215,733	108,500	-	107,233	108,500	215,733	145,600	-	70,133	145,600
1.1.24	Công ty Cổ phần Xây dựng số 5	1,102,420	292,500	-	809,920	292,500	1,102,420	229,050	-	873,370	229,050
1.1.25	Công ty Cổ phần Sông Đà 6	1,742,248	153,700	-	1,588,548	153,700	1,742,248	240,700	-	1,501,548	240,700
1.1.26	Công ty Cổ phần Sông Đà 9	4,793,247	509,200	-	4,284,047	509,200	4,793,247	576,200	-	4,217,047	576,200
1.1.27	Công ty cổ phần Simco Sông Đà	7,355,000	297,600	-	7,057,400	297,600	7,355,000	384,400	-	6,970,600	384,400
1.1.28	Công ty Cổ phần Sông Đà 1.01	3,906,000	529,200	-	3,376,800	529,200	3,906,000	1,016,400	-	2,889,600	1,016,400
1.1.29	Công ty cổ phần Sông Đà 11	5,558,571	1,974,900	-	3,583,671	1,974,900	5,558,571	1,966,200	-	3,592,371	1,966,200
1.1.30	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn Thương Tín	162,733	69,300	-	93,433	69,300	162,733	77,100	-	85,633	77,100
1.1.31	Công ty Cổ phần Phát triển Nhà Thủ Đức	189,500	41,850	-	147,650	41,850	189,500	44,400	-	145,100	44,400
1.1.32	Công ty cổ phần Viglacera Thăng Long	2,587,500	825,000	-	1,762,500	825,000	2,587,500	1,155,000	-	1,432,500	1,155,000
1.1.33	Công ty cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Thủ Đức	314,250	130,500	-	183,750	130,500	314,250	117,000	-	197,250	117,000
1.1.34	Công ty Cổ phần Transimex - Saigon	276,000	180,600	-	95,400	180,600	276,000	225,000	-	51,000	225,000
1.1.35	Công ty Cổ phần In Sách Giáo khoa tại Tp.Hà Nội	2,490,000	498,400	-	1,991,600	498,400	2,490,000	380,800	-	2,109,200	380,800
1.1.36	Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO	306,000	41,700	-	264,300	41,700	306,000	48,900	-	257,100	48,900
1.1.37	Tổng công ty Cổ phần Tài bảo hiểm quốc gia Việt nam	230,468	663,000	432,532	-	663,000	230,468	592,800	362,332	-	592,800
1.1.38	Công ty cổ phần Viglacera Từ sơn	2,289,714	725,400	-	1,564,314	725,400	2,289,714	837,000	-	1,452,714	837,000

STT	Các loại tài sản tài chính	Quý II năm 2018					Năm 2017				
		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)
1.2	Cổ phiếu hủy niêm yết	7,353,843	668,700	-	6,685,143	668,700	7,353,843	532,200	-	6,821,643	532,200
1.1.1	Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng (Cotec)	3,075,000	108,000	-	2,967,000	108,000	3,075,000	108,000	-	2,967,000	108,000
1.1.2	CTCP Hợp tác lao động với nước ngoài	3,086,700	409,500	-	2,677,200	409,500	3,086,700	273,000	-	2,813,700	151,200
1.1.3	Công ty Cổ phần In Diên Hồng	1,192,143	151,200	-	1,040,943	151,200	1,192,143	151,200	-	1,040,943	273,000
2	Đầu tư dài hạn khác	22,000,000,000	22,000,000,000	-	-	22,000,000,000	7,500,000,000	7,500,000,000	-	-	7,500,000,000
	Công ty cổ phần Kinh doanh Hòa Bình						-	-	-	-	-
	Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất động sản Trí Việt	22,000,000,000	22,000,000,000			22,000,000,000	7,500,000,000	7,500,000,000	-	-	7,500,000,000
3	Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn	20,000,000,000	20,000,000,000	-	-	20,000,000,000	24,500,000,000	24,500,000,000	-	-	24,500,000,000
	Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn tại BIDV Hà Thành	20,000,000,000	20,000,000,000	0	0	20,000,000,000	24,500,000,000	24,500,000,000	-	-	24,500,000,000
	Cộng	42,074,154,561	42,015,738,230	1,459,369	59,875,700	42,015,738,230	32,074,154,561	32,017,997,030	1,688,469	57,846,000	32,017,997,030

Tại thời điểm 30/06/2018, Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt sở hữu 11.00% vốn của Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất động sản Trí Việt. Giá trị khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Kinh doanh Bất động sản Trí Việt chiếm 12.7% vốn chủ sở hữu của Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt.

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN TRÍ VIỆT

Địa chỉ: Tầng 2, Số 142 Đội Cấn - Ba Đình - Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý II năm 2018

Phụ lục 2

7.3.5. Tình hình lập dự phòng giảm giá các TSTC như sau:

Đơn vị tính: VND

STT/Mã CP	Loại TSTC	Số lượng	Giá sổ sách kế toán	Giá thị trường tại thời điểm lập BCTC	Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này	Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán kỳ này
I	TSTC AFS	1,362	20,074,154,561	20,015,738,230	57,846,000	59,875,700	2,029,700
I	Cổ phiếu	1,362	74,154,561	15,738,230	57,846,000	59,875,700	2,029,700
I.1	Cổ phiếu niêm yết	1,170	66,800,718	15,069,530	51,024,357	53,190,557	2,166,200
ABT	Công ty cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Bến Tre	2	98,667	76,000	38,667	22,667	(16,000)
ACB	Ngân hàng Thương mại cổ phần Á Châu	33	386,796	1,174,800	-	-	-
AGF	Công ty cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản An Giang	2	172,800	7,460	153,800	165,340	11,540
BVS	Công ty Cổ phần chứng khoán Bảo Việt	80	7,730,732	1,336,000	6,018,732	6,394,732	376,000
CTN	Công ty Cổ phần Xây dựng Công trình ngầm	22	917,000	15,400	899,400	901,600	2,200
DAE	Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại Tp. Đà Nẵng	50	5,535,000	785,000	4,720,000	4,750,000	30,000
DHG	Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang	7	680,667	714,000	-	-	-
DMC	Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Y tế DOMESCO	11	790,000	995,500	-	-	-
DRC	Công ty Cổ phần Cao su Đà Nẵng	2	75,067	47,200	26,667	27,867	1,200
EBS	Công ty cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Hà Nội	62	3,179,213	601,400	2,553,013	2,577,813	24,800
FPT	Công ty Cổ phần FPT	1	114,091	41,500	56,991	72,591	15,600
HAP	Công ty Cổ phần Tập đoàn HAPACO	2	128,450	7,360	120,190	121,090	900
HNM	Công ty Cổ phần Sữa Hà Nội	40	743,143	108,000	551,143	635,143	84,000
ITA	Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo	2	53,012	5,260	46,492	47,752	1,260
KHP	Công ty Cổ phần Điện lực Khánh Hòa	9	335,333	86,130	247,133	249,203	2,070
MHC	Công ty Cổ phần MHC	5	257,500	24,450	223,500	233,050	9,550
POT	Công ty cổ phần Thiết bị Bưu điện	72	1,610,182	1,310,400	26,182	299,782	273,600
PPC	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại	5	196,467	88,000	82,717	108,467	25,750
PVE	Tổng Công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí – Công ty cổ	80	9,088,000	416,000	8,408,000	8,672,000	264,000
RIC	Công ty Cổ phần Quốc tế Hoàng Gia	4	185,534	32,320	158,174	153,214	(4,960)
SAM	Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển SACOM	13	365,870	91,000	270,580	274,870	4,290
SAP	CTCP In Sách giáo khoa Tp.HCM	10	637,810	65,000	577,810	572,810	(5,000)
SBT	Công ty Cổ phần Mía đường Thành Thành Công Tây	7	215,733	108,500	70,133	107,233	37,100
SC5	Công ty Cổ phần Xây dựng số 5	9	1,102,420	292,500	873,370	809,920	(63,450)

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN TRÍ VIỆT

Địa chỉ: Tầng 2, Số 142 Đội Cấn - Ba Đình - Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý II năm 2018

Phụ lục 2

7.3.5. Tình hình lập dự phòng giảm giá các TSTC như sau:

Đơn vị tính: VND

STT/Mã CP	Loại TSTC	Số lượng	Giá sổ sách kế toán	Giá thị trường tại thời điểm lập BCTC	Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này	Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán kỳ này
SD6	Công ty Cổ phần Sông Đà 6	29	1,742,248	153,700	1,501,548	1,588,548	87,000
SD9	Công ty Cổ phần Sông Đà 9	67	4,793,247	509,200	4,217,047	4,284,047	67,000
SDA	Công ty cổ phần Simco Sông Đà	124	7,355,000	297,600	6,970,600	7,057,400	86,800
SJC	Công ty Cổ phần Sông Đà 1.01	84	3,906,000	529,200	2,889,600	3,376,800	487,200
SJE	Công ty cổ phần Sông Đà 11	87	5,558,571	1,974,900	3,592,371	3,583,671	(8,700)
STB	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn Thương Tín	6	162,733	69,300	85,633	93,433	7,800
TDH	Công ty Cổ phần Phát triển Nhà Thủ Đức	3	189,500	41,850	145,100	147,650	2,550
TLT	Công ty cổ phần Viglacera Thăng Long	75	2,587,500	825,000	1,432,500	1,762,500	330,000
TMC	Công ty cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Thủ Đức	9	314,250	130,500	197,250	183,750	(13,500)
TMS	Công ty Cổ phần Transimex - Saigon	6	276,000	180,600	51,000	95,400	44,400
TPH	Công ty Cổ phần In Sách Giáo khoa tại Tp.Hà Nội	56	2,490,000	498,400	2,109,200	1,991,600	(117,600)
VIP	Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO	6	306,000	41,700	257,100	264,300	7,200
VNR	Tổng công ty Cổ phần Tái bảo hiểm quốc gia Việt Nam	26	230,468	663,000	-	-	-
VTS	Công ty cổ phần Viglacera Từ sơn	62	2,289,714	725,400	1,452,714	1,564,314	111,600
1.2	Cổ phiếu hủy niêm yết	192	7,353,843	668,700	6,821,643	6,685,143	(136,500)
CIC	Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng (Cotec)	60	3,075,000	108,000	2,967,000	2,967,000	-
ILC	CTCP Hợp tác lao động với nước ngoài	27	3,086,700	409,500	2,813,700	2,677,200	(136,500)
DHI	Công ty Cổ phần In Diên Hồng	105	1,192,143	151,200	1,040,943	1,040,943	-
2.	Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn		20,000,000,000	20,000,000,000			
	Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn tại BIDV Hà Thành		20,000,000,000	20,000,000,000			
II.	Cổ phiếu chưa niêm yết	2,200,000	22,000,000,000	22,000,000,000			
	Cộng	2,201,362	42,074,154,561	42,015,738,230	57,846,000	59,875,700	2,029,700

Phụ lục 3:

7.6 DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

Đơn vị tính: VND

STT	Phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	30/06/2018				30/06/2017
			Số đầu năm	Số trích lập dự phòng trong kỳ	Số hoàn nhập dự phòng trong	Số cuối kỳ	
	Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi						
-	Phải thu khó đòi dịch vụ tư vấn	63,000,000	63,000,000	-	-	63,000,000	63,000,000
	<i>Công ty CP Cầu Xây</i>	<i>63,000,000</i>	<i>63,000,000</i>			<i>63,000,000</i>	<i>63,000,000</i>
-	Phải thu khó đòi dịch vụ khác	4,400,611,018	4,400,611,018	-	-	4,400,611,018	4,400,611,018
	<i>Phạm Thành Thái Lĩnh</i>	<i>4,201,434,268</i>	<i>4,201,434,268</i>			<i>4,201,434,268</i>	<i>4,201,434,268</i>
	<i>Công ty CP Thế giới Trần Anh</i>	<i>154,176,750</i>	<i>154,176,750</i>			<i>154,176,750</i>	<i>154,176,750</i>
	<i>Công ty CP Giải pháp phần mềm Legatex</i>	<i>45,000,000</i>	<i>45,000,000</i>			<i>45,000,000</i>	<i>45,000,000</i>
	<i>Nguyễn Thị Phương Vân</i>	<i>700,442,612</i>	<i>700,442,612</i>			<i>700,442,612</i>	<i>700,442,612</i>
	Cộng	5,164,053,630	5,164,053,630	-	-	5,164,053,630	5,164,053,630

