

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN IB

(Thành lập tại nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

**Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2018**

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3 - 4
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH	5 - 8
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	9 - 10
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	11 - 13
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	14
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	15 - 44

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN IB

Tầng 8, số 52 Lê Đại Hành, quận Hai Bà Trưng
Hà Nội, CHXHCN Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán IB (gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Bà Nguyễn Thị Tuyết	Chủ tịch
Bà Cao Thị Hồng	Ủy viên
Ông Nguyễn Văn Hạnh	Ủy viên (miễn nhiệm ngày 30 tháng 3 năm 2018)
Bà Trần Thị Hồng Hà	Ủy viên
Ông Nguyễn Tuấn Dũng	Ủy viên
Ông Phí Anh Tuấn	Ủy viên (bổ nhiệm ngày 17 tháng 4 năm 2018)

Ban Tổng Giám đốc

Bà Nguyễn Thị Tuyết	Tổng Giám đốc
Ông Đỗ Ngọc Đình	Phó Tổng Giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, cũng như kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán được Bộ Tài chính ban hành kèm theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ("Thông tư 210") ngày 30 tháng 12 năm 2014; Thông tư số 334/2016/TT-BTC ("Thông tư 334") ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Trong việc lập báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

11250
ĐANG
NHIỆM
LỢI
T N
ĐA - T

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán được Bộ Tài chính ban hành kèm theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014; Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Nguyễn Thị Tuyết
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 11 tháng 3 năm 2019

Y
U
T
E
M

Số: 601 /VN1A-HN-BC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Chứng khoán IB

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán IB (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 11 tháng 3 năm 2019, từ trang 5 đến trang 44, bao gồm Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Báo cáo kết quả hoạt động, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán được Bộ Tài chính ban hành kèm theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014; Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của Kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, Kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (Tiếp theo)

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, và kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu của Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán được Bộ Tài chính ban hành kèm theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014; Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được kiểm toán bởi một công ty kiểm toán độc lập khác với báo cáo kiểm toán đề ngày 22 tháng 3 năm 2018 đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần kèm theo đoạn vấn đề cần nhấn mạnh về thay đổi chính sách kế toán về việc áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý theo quy định của Luật Kế toán số 88/2015/QH13 có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017.



Trần Thị Thủy Ngọc
Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 0031-2018-001-1

Phạm Tuấn Linh
Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 3001-2019-001-1

CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM

Ngày 11 tháng 3 năm 2019
Hà Nội, CHXHCN Việt Nam

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+130)	100		1.492.760.047.632	1.282.432.437.341
I. Tài sản tài chính (110=111+112+114+116+117+118+119+122+129)	110		1.492.210.106.998	1.281.927.974.191
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	3.939.873.002	13.926.517.615
1.1. Tiền	111.1		3.939.873.002	13.926.517.615
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	112	7	1.105.072.872.766	768.152.984.277
3. Các khoản cho vay	114	7	347.035.379.265	441.776.674.985
4. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	7	(129.830.330)	-
5. Các khoản phải thu	117		32.904.431.446	55.796.703.295
5.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	8	15.432.000.000	35.431.130.000
5.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2	8	17.472.431.446	20.365.573.295
5.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		17.472.431.446	20.365.573.295
6. Trả trước cho người bán	118	9	814.192.203	16.830.000
7. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	8	15.061.990.775	14.702.195.225
8. Các khoản phải thu khác	122	8	132.849.491	115.488.027
9. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	8	(12.621.651.620)	(12.559.419.233)
II. Tài sản ngắn hạn khác (130=131+132+133+136)	130		549.940.634	504.463.150
1. Tam ứng	131		53.101.000	255.101.000
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		114.838.358	152.156.538
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		64.664.200	51.020.029
4. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	136		317.337.076	46.185.583
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+250)	200		37.524.667.188	40.982.479.329
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		1.500.000.000	1.500.000.000
1. Các khoản đầu tư	212	10	1.500.000.000	1.500.000.000
1.1. Đầu tư dài hạn khác	212.4		1.500.000.000	1.500.000.000
II. Tài sản cố định	220		4.664.792.415	9.214.623.593
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	2.448.594.543	3.470.917.167
- Nguyên giá	222		17.007.499.317	17.007.499.317
- Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(14.558.904.774)	(13.536.582.150)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	2.216.197.872	5.743.706.426
- Nguyên giá	228		11.990.456.371	11.990.456.371
- Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(9.774.258.499)	(6.246.749.945)
III. Tài sản dài hạn khác	250		31.359.874.773	30.267.855.736
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		930.612.770	1.079.162.770
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		266.957.540	506.531.115
3. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	13	6.662.304.463	5.182.161.851
4. Tài sản dài hạn khác	255	10	23.500.000.000	23.500.000.000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		1.530.284.714.820	1.323.414.916.670

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
NGUỒN VỐN				
C. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+340)	300		425.965.501.795	398.849.264.127
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		308.567.686.565	66.948.594.379
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311	14	80.000.000.000	30.000.000.000
1.1. Vay ngắn hạn	312		80.000.000.000	30.000.000.000
2. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316	15	200.000.000.000	-
3. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	16	635.455.610	1.069.279.178
4. Phải trả người bán ngắn hạn	320	17	374.840.000	1.436.228.333
5. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321	17	10.411.000.000	1.350.000.000
6. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	18	8.773.949.009	15.911.222.020
7. Phải trả người lao động	323		3.020.295.993	3.856.295.993
8. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		-	12.285.351
9. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	19	4.787.509.564	12.938.106.906
10. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		564.636.389	375.176.598
II. Nợ phải trả dài hạn	340		117.397.815.230	331.900.669.748
1. Trái phiếu phát hành dài hạn	346	15	75.000.000.000	300.000.000.000
2. Phải trả người bán dài hạn	347		147.503.337	147.503.337
3. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353	10	23.500.000.000	23.500.000.000
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356	27	18.750.311.893	8.253.166.411
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410)	400		1.104.319.213.025	924.565.652.543
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	1.104.319.213.025	924.565.652.543
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		809.645.830.000	736.045.800.000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		809.645.830.000	736.045.800.000
a. Cổ phiếu phổ thông	411.1a		809.645.830.000	736.045.800.000
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		24.991.348.296	14.163.555.772
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		27.453.610.251	16.625.817.727
4. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		2.462.261.955	2.462.261.955
5. Lợi nhuận chưa phân phối	417		239.766.162.523	155.268.217.089
5.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1	21	164.764.914.952	122.255.551.445
5.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		75.001.247.571	33.012.665.644
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440=300+400)	440		1.530.284.714.820	1.323.414.916.670

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

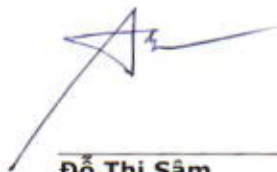
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
Đồng Việt Nam (VND)				
1. Cổ phiếu đang lưu hành	006		809.645.830.000	736.045.800.000
2. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		206.269.150.000	151.157.780.000
3. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		699.500.000.000	497.231.010.000
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
Đồng Việt Nam (VND)				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021		6.219.530.100.000	4.351.263.000.000
<i>a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	<i>021.1</i>		<i>5.054.336.060.000</i>	<i>4.086.206.260.000</i>
<i>b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i>	<i>021.2</i>		<i>652.940.050.000</i>	<i>114.603.150.000</i>
<i>c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>	<i>021.3</i>		<i>466.055.090.000</i>	<i>104.073.190.000</i>
<i>d. Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>	<i>021.5</i>		<i>46.198.900.000</i>	<i>46.380.400.000</i>
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022		7.076.800.000	2.283.550.000
<i>a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>	<i>022.1</i>		<i>7.076.800.000</i>	<i>2.283.550.000</i>

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (Tiếp theo)				
Đồng Việt Nam (VND)				
3. Tiền gửi của khách hàng	026		63.524.304.348	75.607.141.197
3.1. Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	027	29.1	63.490.649.865	75.602.624.964
3.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028	29.1	8.641.685	1.368.386
3.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029	29.1	25.012.798	3.147.847
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		1.226.410	1.926.841
b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		23.786.388	1.221.006
4. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	29.2	42.181.192.460	24.095.482.040
4.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		42.181.192.460	24.095.482.040
5. Phải trả VSD về thanh toán bù trừ	036	29.2	21.343.111.888	51.511.659.157



Đỗ Thị Sâm
Người lập



Nguyễn Thị Thu Hằng
Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Tuyết
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 11 tháng 3 năm 2019

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND


CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG				
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	01		335.117.758.578	303.229.688.814
<i>a. Lãi bán các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ</i>	01.1	22.1	140.025.182.176	104.057.984.820
<i>b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ</i>	01.2	22.2	136.647.833.635	134.286.133.886
<i>c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ</i>	01.3	22.3	58.444.742.767	64.885.570.108
1.2. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	22.3	55.360.579.089	45.795.803.939
1.3. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		43.840.788.853	22.801.820.742
1.4. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		10.510.760.000	4.720.000.000
1.5. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		4.978.276.507	2.655.224.956
1.6. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		2.548.319.622	6.866.000.000
Cộng doanh thu hoạt động (20=01+03+06+07+09+10)	20		452.356.482.649	386.068.538.451
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	21		98.042.819.934	187.751.374.020
<i>a. Lỗ bán các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ</i>	21.1	22.1	13.880.713.708	32.549.365.856
<i>b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ</i>	21.2	22.2	84.162.106.226	155.164.508.164
<i>c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ</i>	21.3		-	37.500.000
2.2. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24		129.830.330	-
2.3. Chi phí hoạt động tự doanh	26		2.661.159.526	4.423.253.531
2.4. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27		21.168.236.271	11.305.881.346
2.5. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		9.015.572.230	5.063.562.330
2.6. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		17.287.814.351	4.833.660.183
2.7. Chi phí khác	32		974.092.848	1.464.515.985
Cộng chi phí hoạt động (40=21+24+26+27+30+31+32)	40		149.279.525.490	214.842.247.395

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (Tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị: VND	
			Năm nay	Năm trước
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		23		
3.1. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		2.036.802.714	1.603.869.878
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43		-	7.628.257.500
3.2. Doanh thu khác về đầu tư	44		1.999.208	2.871.730
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50=42+44)	50		2.038.801.922	9.234.999.108
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH		24		
4.1. Chi phí lãi vay, lãi trái phiếu phát hành	52		26.708.531.578	58.923.374.064
Cộng chi phí tài chính (60=52)	60		26.708.531.578	58.923.374.064
V. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	25	20.960.884.186	22.829.314.954
VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70=20+50-40-60-62)	70		257.446.343.317	98.708.601.146
VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC		26		
7.1. Thu nhập khác	71		12.483.942.927	4.940.553.250
7.2. Chi phí khác	72		1.614.931.516	1.262.911.987
Cộng kết quả hoạt động khác (80=71-72)	80		10.869.011.411	3.677.641.263
VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70+80)	90		268.315.354.728	102.386.242.409
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		215.829.627.319	133.781.038.868
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		52.485.727.409	(31.394.796.459)
IX. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		51.759.504.246	17.358.587.722
9.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	27	41.262.358.764	23.637.547.014
9.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2	27	10.497.145.482	(6.278.959.292)
X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200=90-100)	200		216.555.850.482	85.027.654.687
XI. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		2.675	1.050
11.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	501	28	2.675	1.050


Đỗ Thị Sâm
Người lập


Nguyễn Thị Thu Hằng
Kế toán trưởng


Nguyễn Thị Tuyết
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 11 tháng 3 năm 2019

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

(Phương pháp gián tiếp)

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp	01	268.315.354.728	102.386.242.409
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02	11.939.192.105	(973.461.165)
- Khấu hao tài sản cố định	03	4.549.831.178	2.669.889.053
- Các khoản dự phòng	04	192.062.717	(224.149.072)
- Chi phí lãi vay, lãi trái phiếu phát hành	06	26.708.531.578	58.896.318.115
- Lãi từ hoạt động đầu tư	07	(2.038.801.922)	(7.212.582.831)
- Dự thu tiền lãi	08	(17.472.431.446)	(55.102.936.430)
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10	84.162.106.226	155.164.508.164
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	11	84.162.106.226	155.164.508.164
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18	(136.647.833.635)	(134.286.133.886)
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	19	(136.647.833.635)	(134.286.133.886)
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30	227.768.819.424	122.291.155.522
- (Tăng) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	31	(284.434.161.080)	(324.436.583.278)
- Giảm/(Tăng) các khoản cho vay	33	94.741.295.720	(124.138.974.150)
- Giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35	19.999.130.000	110.554.848.000
- Giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36	22.029.375.217	42.909.436.663
- (Tăng)/Giảm các khoản phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	37	(359.795.550)	46.286.965
- (Tăng)/Giảm các khoản phải thu khác	39	(666.173.667)	73.414.337.606
- (Tăng) các tài sản khác	40	(31.833.313)	(601.118.185)
- (Giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	(340.520.087)	(378.556.243)
- Giảm chi phí trả trước	42	225.929.404	1.062.083.788
- Thuế TNDN đã nộp	43	(47.652.161.187)	(14.234.685.203)
- Lãi vay đã trả	44	(34.518.608.833)	(47.259.523.446)
- Tăng/(Giảm) phải trả cho người bán	45	7.999.611.667	(32.037.886.667)
- (Giảm) các khoản trích nộp phúc lợi cho nhân viên	46	(12.285.351)	(76.736.300)
- (Giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47	(747.470.588)	(598.490.468)
- (Giảm)/Tăng phải trả người lao động	48	(836.000.000)	3.855.750.000
- (Giảm) phải trả, phải nộp khác	50	(244.363.777)	(4.785.923.717)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52	(1.480.142.612)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60	1.440.645.387	(194.414.579.113)

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

(Phương pháp gián tiếp)

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác	61	-	(533.875.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác	62	-	772.653.635
3. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64	-	95.138.257.500
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	375.000.000	900.000.000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	375.000.000	96.277.036.135
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền vay gốc	73	610.000.000.000	630.000.000.000
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	74	(585.000.000.000)	(521.151.000.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76	(36.802.290.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	(11.802.290.000)	108.849.000.000
IV. (Giảm)/Tăng tiền thuần trong năm	90	(9.986.644.613)	10.711.457.022
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	101	13.926.517.615	3.215.060.593
- Tiền	101.1	13.926.517.615	3.215.060.593
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	103	3.939.873.002	13.926.517.615
- Tiền	103.1	3.939.873.002	13.926.517.615

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Tiếp theo)


Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018


(Phương pháp trực tiếp)

Đơn vị: VND

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	17.315.717.304.050	6.596.397.896.700
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(17.315.688.165.800)	(8.205.028.227.670)
3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07	21.807.647.371.808	4.915.572.859.276
4. Chi trả tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	09	(21.819.759.346.907)	(3.540.882.147.534)
Tăng/giảm tiền thuần trong năm	20	(12.082.836.849)	(233.939.619.228)
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng			
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng	30	75.607.141.197	309.546.760.425
Tiền gửi ngân hàng đầu năm:	31	75.607.141.197	309.546.760.425
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	32	75.602.624.964	279.891.253.700
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33	1.368.386	29.652.052.516
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34	3.147.847	3.454.209
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng (40=20+30)			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng (40=20+30)	40	63.524.304.348	75.607.141.197
Tiền gửi ngân hàng cuối năm:	41	63.524.304.348	75.607.141.197
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	42	63.490.649.865	75.602.624.964
Trong đó có kỳ hạn:			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43	8.641.685	1.368.386
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44	25.012.798	3.147.847


Đỗ Thị Sâm
Người lập


Nguyễn Thị Thu Hằng
Kế toán trưởng


Nguyễn Thị Tuyết
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 11 tháng 3 năm 2019


Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
		Ngày 01/01/2017	Ngày 01/01/2018	Năm trước		Năm nay		Ngày 31/12/2017	Ngày 31/12/2018
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
I. Biến động vốn chủ sở hữu		839.537.997.856	924.565.652.543	153.690.407.322	(68.662.752.635)	311.811.465.530	(132.057.905.048)	924.565.652.543	1.104.319.213.025
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	20	701.001.650.000	736.045.800.000	35.044.150.000	-	73.600.030.000	-	736.045.800.000	809.645.830.000
1.1. Cổ phiếu phổ thông		701.001.650.000	736.045.800.000	35.044.150.000	-	73.600.030.000	-	736.045.800.000	809.645.830.000
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	20,21	9.912.173.038	14.163.555.772	4.251.382.734	-	10.827.792.524	-	14.163.555.772	24.991.348.296
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	20,21	12.374.434.993	16.625.817.727	4.251.382.734	-	10.827.792.524	-	16.625.817.727	27.453.610.251
4. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	20,21	2.462.261.955	2.462.261.955	-	-	-	-	2.462.261.955	2.462.261.955
5. Lợi nhuận chưa phân phối	20,21	113.787.477.870	155.268.217.089	110.143.491.854	(68.662.752.635)	216.555.850.482	(132.057.905.048)	155.268.217.089	239.766.162.523
5.1. Lợi nhuận đã thực hiện		55.658.975.059	122.255.551.445	110.143.491.854	(43.546.915.468)	174.567.268.555	(132.057.905.048)	122.255.551.445	164.764.914.952
5.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		58.128.502.811	33.012.665.644	-	(25.115.837.167)	41.988.581.927	-	33.012.665.644	75.001.247.571
		839.537.997.856	924.565.652.543	153.690.407.322	(68.662.752.635)	311.811.465.530	(132.057.905.048)	924.565.652.543	1.104.319.213.025


Đỗ Thị Sâm
Người lập


Nguyễn Thị Thu Hằng
Kế toán trưởng


Nguyễn Thị Tuyết
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 11 tháng 3 năm 2019

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán IB (gọi tắt là "Công ty") là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 70/UBCK-GP ngày 10 tháng 12 năm 2007 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp với tên gọi ban đầu là Công ty Cổ phần Chứng khoán Vincom, và vốn điều lệ ban đầu của Công ty là 300.000.000.000 VND. Công ty chính thức đổi thành Công ty Cổ phần Chứng khoán IB theo Giấy phép điều chỉnh số 09/GPĐC-UBCK cấp ngày 21 tháng 5 năm 2014. Ngày 29 tháng 6 năm 2018, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép điều chỉnh số 45/GPĐC-UBCK tăng vốn điều lệ của Công ty lên 809.645.830.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 66 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 65 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Công ty hoạt động trong lĩnh vực chứng khoán.

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

Hạn chế đầu tư của Công ty chứng khoán

Công ty thực hiện theo Điều 44 Thông tư số 210/2012/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 30 tháng 11 năm 2012 và Thông tư số 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 01 năm 2016 sửa đổi bổ sung:

Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.

Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản theo quy định tại khoản 1 Điều 44 này và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.

Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về giao dịch mua bán lại trái phiếu.

Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện:

- a) Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng;
- b) Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;
- c) Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (Tiếp theo)

Hạn chế đầu tư của Công ty chứng khoán (Tiếp theo)

- d) Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;
- đ) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;
- e) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
- g) Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ quy định tại điểm c, d và đ khoản 4 Điều này. Công ty chứng khoán dự kiến thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con phải đáp ứng các điều kiện sau:

- a) Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn pháp định cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty đang thực hiện;
- b) Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt một trăm tám mươi phần trăm (180%);
- c) Công ty chứng khoán sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ phải đảm bảo tuân thủ hạn chế vay nợ quy định tại Điều 42 Thông tư này và hạn chế đầu tư quy định tại khoản 3 Điều này và điểm e khoản 4 Điều này.

Trường hợp công ty chứng khoán đầu tư vượt quá hạn mức do thực hiện bảo lãnh phát hành theo hình thức cam kết chắc chắn, do hợp nhất, sáp nhập hoặc do biến động tài sản, vốn chủ sở hữu của công ty chứng khoán hoặc tổ chức góp vốn, công ty chứng khoán phải áp dụng các biện pháp cần thiết để tuân thủ hạn mức đầu tư theo quy định tại khoản 2, 3 và 4 Điều này tối đa trong thời hạn một (01) năm.

Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Số liệu so sánh là số liệu của báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được kiểm toán.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán do Bộ Tài chính ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210, về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán. Các Thông tư này đưa ra các quy định liên quan đến chứng từ kế toán, hệ thống tài khoản kế toán cũng như phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính của công ty chứng khoán.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Chế độ kế toán áp dụng (Tiếp theo)

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Tuyên bố về tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 334/2016/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Năm tài chính

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

3. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI

Ngày 12 tháng 3 năm 2018, Bộ trưởng Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 23/2018/TT-BTC ("Thông tư 23") hướng dẫn kế toán chứng quyền có bảo đảm đối với công ty chứng khoán là tổ chức phát hành. Thông tư 23 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 27 tháng 4 năm 2018. Công ty đã áp dụng Thông tư 23 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Công ty.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán được Bộ Tài chính ban hành kèm theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giá định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, kết quả hoạt động thực tế có thể khác với các ước tính, giá định đặt ra.

Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và các khoản tiền gửi thanh toán của Công ty.

Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán là số tiền của công ty chứng khoán để sẵn sàng tham gia thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ

Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ bao gồm các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích kinh doanh, hoặc các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được đánh giá lại theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý trên Báo cáo tình hình tài chính của Công ty.

Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ theo giá thị trường so với năm trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ". Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ theo giá thị trường so với năm trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ".

Các khoản đầu tư tài sản tài chính dài hạn

Đầu tư dài hạn khác

Các khoản đầu tư dài hạn khác là các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác mà Công ty không có ảnh hưởng đáng kể, kiểm soát hoặc đồng kiểm soát đơn vị nhận đầu tư. Các khoản đầu tư dài hạn khác được phản ánh theo giá gốc trừ dự phòng giảm giá (nếu có). Cổ tức được chia từ lợi nhuận sau thuế của các khoản đầu tư dài hạn khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên khoản mục "Doanh thu hoạt động tài chính".

Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn được trích lập nếu tổ chức kinh tế mà Công ty đang đầu tư bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh ban đầu) theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ("Thông tư 228") ngày 07 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 sửa đổi, bổ sung cho Thông tư 228 do Bộ Tài chính ban hành. Theo đó, mức trích lập dự phòng là chênh lệch giữa phần vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế và vốn chủ sở hữu thực có nhân (x) với tỷ lệ vốn đầu tư của doanh nghiệp so với tổng vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế. Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên khoản mục "Chi phí tài chính".

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính phi phái sinh có các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định, phù hợp với quy định pháp luật hiện hành áp dụng cho công ty chứng khoán. Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tài chính. Dự phòng cho các khoản cho vay được trích lập dựa trên mức tổn thất ước tính, được tính bằng phần chênh lệch giữa giá trị thị trường của chứng khoán được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản vay và số dư của khoản cho vay đó. Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Nguyên tắc đánh giá lại các tài sản tài chính

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ và sẵn sàng để bán theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định pháp luật. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất, Công ty được sử dụng giá trị hợp lý để đánh giá lại các tài sản tài chính. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp hoặc mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được Ban Tổng Giám đốc chấp thuận.

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

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

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

Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM) thì giá chứng khoán trên thị trường làm cơ sở để đánh giá lại là trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày 31 tháng 12 năm 2018.

Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

Công ty thực hiện trích lập dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn và sẵn sàng để bán khi có các bằng chứng khách quan về sự giảm giá trị hợp lý của tài sản tài chính theo hướng dẫn của Thông tư 210.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Nợ phải thu bao gồm phải thu từ hoạt động giao dịch chứng khoán, tư vấn cho nhà đầu tư, lãi dự thu về dịch vụ tài chính, và các khoản phải thu về dịch vụ khác.

Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán: Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán bao gồm phải thu nhà đầu tư trong giao dịch chứng khoán về phí dịch vụ môi giới, phí lưu ký chứng khoán.

250
G
MH
IT
NA
TP

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

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

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

	Năm nay Số năm
Máy móc và thiết bị	04 - 05
Thiết bị văn phòng	03 - 05
Phương tiện vận tải	10
Tài sản khác	03

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là phần mềm. Phần mềm được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính từ 3 đến 5 năm.

Các khoản chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ và các chi phí trả trước khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo thời gian trả trước phù hợp với các quy định kế toán hiện hành, nhưng không quá ba năm đối với chi phí sửa chữa, bảo dưỡng tài sản, không quá hai năm đối với giá trị công cụ, dụng cụ đã xuất dùng hoặc theo thời gian sử dụng dịch vụ đối với phí dịch vụ trả trước.

Thuê tài sản

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán còn bao gồm các khoản trả phí hoạt động kinh doanh, dịch vụ chứng khoán cho Sở Giao dịch chứng khoán, Trung tâm Lưu ký chứng khoán và các khoản phải trả khác.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Doanh thu

Hoạt động đầu tư vào công cụ tài chính

Doanh thu hoạt động đầu tư vào công cụ tài chính bao gồm lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, Lãi từ các khoản cho vay và phải thu, Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán ghi nhận các khoản chênh lệch lãi bán tài sản tài chính của công ty chứng khoán (được ghi nhận dựa trên Thông báo kết quả thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán của Trung tâm Lưu ký chứng khoán) và khoản thu lợi tức cổ phiếu, lãi trái phiếu, thu từ tài sản tài chính (lãi từ cổ phiếu được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở thông báo chia lãi của tổ chức có cổ phần do Công ty nắm giữ; lãi đầu tư trái phiếu và lãi từ hoạt động góp vốn liên doanh, liên kết được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở dồn tích).

Hoạt động môi giới chứng khoán cho nhà đầu tư và hoạt động lưu ký chứng khoán

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán và hoạt động lưu ký chứng khoán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động khi thỏa mãn cả bốn (4) điều kiện sau đây:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Báo cáo tình hình tài chính; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Hoạt động bảo lãnh phát hành, đại lý phát hành chứng khoán

Doanh thu hoạt động bảo lãnh phát hành và đại lý phát hành chứng khoán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động khi hoàn thành việc thông báo kết quả phát hành chứng khoán.

Hoạt động tư vấn

Doanh thu từ hoạt động tư vấn được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động khi dịch vụ đã được cung cấp, doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu khác

Doanh thu khác được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở dồn tích.

Các khoản doanh thu liên quan đến nhiều kỳ kế toán được ghi nhận theo tiến độ hoàn thành hoặc phân bổ theo đường thẳng trong thời gian cung cấp dịch vụ. Giá trị chưa phân bổ được ghi nhận là doanh thu chưa thực hiện trên báo cáo tình hình tài chính.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Chi phí hoạt động

Chi phí hoạt động bao gồm Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ.

Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính phản ánh các khoản lỗ do bán các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay và các khoản lỗ, tổn thất về các tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư Tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ phản ánh các chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ trực tiếp của công ty chứng khoán bao gồm chi phí hoạt động tự doanh, chi phí môi giới chứng khoán, chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán, chi phí tư vấn và các chi phí hoạt động khác.

Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp dùng để phản ánh các chi phí quản lý chung của công ty chứng khoán bao gồm chi phí lương và các khoản trích theo lương của nhân viên bộ phận quản lý, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ dụng cụ, khấu hao tài sản cố định, dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác dùng cho hoạt động quản lý.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Thuế

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

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

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

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Thuế (Tiếp theo)

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

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

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

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

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt tại quỹ	3.000.000	-
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	3.906.527.785	13.923.295.824
Tiền gửi thanh toán bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	30.345.217	3.221.791
	3.939.873.002	13.926.517.615

6. GIÁ TRỊ, KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG NĂM

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm Cổ phiếu	Giá trị giao dịch thực hiện trong năm VND
Của công ty chứng khoán	79.185.289	8.270.910.251.129
Cổ phiếu	66.702.492	2.081.923.737.300
Trái phiếu	12.477.053	5.492.316.131.152
Chứng khoán khác	5.744	696.670.382.677
Của nhà đầu tư	1.415.551.974	29.034.604.393.842
Cổ phiếu	1.411.219.974	28.592.282.734.842
Trái phiếu	4.312.000	442.021.359.000
Chứng khoán khác	20.000	300.300.000

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ				
Cổ phiếu niêm yết	142.191.415.585	161.582.446.070	149.820.948.548	149.559.739.700
Cổ phiếu chưa niêm yết	169.100.188.846	227.582.960.817	125.462.853.022	151.112.136.917
Trái phiếu chưa niêm yết	705.907.465.879	705.907.465.879	415.481.107.660	415.481.107.660
Chứng chỉ quỹ	10.000.000.000	10.000.000.000	10.000.000.000	10.000.000.000
Chứng quyền	-	-	42.000.000.000	42.000.000.000
Tổng cộng	1.027.199.070.310	1.105.072.872.766	742.764.909.230	768.152.984.277
Các khoản cho vay				
Các khoản cho vay hoạt động ký quỹ	338.275.670.066	không áp dụng	418.440.812.302	không áp dụng
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	8.759.709.199	không áp dụng	23.335.862.683	không áp dụng
Tổng cộng	347.035.379.265		441.776.674.985	

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 như sau:

Đơn vị: VND

STT Tài sản tài chính	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý năm nay	Chênh lệch đánh giá lại	
			Tăng	Giảm
I Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	1.027.199.070.310	1.105.072.872.766	136.647.833.635	(84.162.106.226)
1 Cổ phiếu niêm yết	142.191.415.585	161.582.446.070	60.291.112.380	(68.424.563.310)
2 Cổ phiếu chưa niêm yết	169.100.188.846	227.582.960.817	76.356.721.255	(15.737.542.916)
3 Trái phiếu chưa niêm yết	705.907.465.879	705.907.465.879	-	-
4 Chứng chỉ quỹ	10.000.000.000	10.000.000.000	-	-
II Các khoản cho vay và phải thu	347.035.379.265	không áp dụng		
Tổng cộng	1.374.234.449.575		136.647.833.635	(84.162.106.226)

Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau:

STT Tài sản tài chính	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý năm trước	Chênh lệch đánh giá lại	
			Tăng	Giảm
I Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	742.764.909.230	768.152.984.277	-	-
1 Cổ phiếu niêm yết	149.820.948.548	149.559.739.700	9.451.665.116	(9.712.873.964)
2 Cổ phiếu chưa niêm yết	125.462.853.022	151.112.136.917	32.459.031.715	(6.809.747.820)
3 Trái phiếu chưa niêm yết	415.481.107.660	415.481.107.660	-	-
4 Chứng chỉ quỹ	10.000.000.000	10.000.000.000	-	-
5 Chứng quyền	42.000.000.000	42.000.000.000	-	-
II Các khoản cho vay và phải thu	441.776.674.985	không áp dụng		
Tổng cộng	1.184.541.584.215		41.910.696.831	(16.522.621.784)

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay giao dịch ký quỹ	(129.830.330)	-
	(129.830.330)	-

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
1. Các khoản phải thu từ bán các khoản đầu tư (*)	15.432.000.000	35.431.130.000
2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	17.472.431.446	20.365.573.295
<i>Trong đó:</i>		
<i>Dự thu tiền lãi trái phiếu chưa niêm yết</i>	12.849.241.669	15.848.424.999
<i>Dự thu tiền lãi hoạt động margin</i>	4.623.189.777	4.517.148.296
3. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	15.061.990.775	14.702.195.225
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán</i>	76.016.921	89.364.368
<i>Phải thu hoạt động lưu ký chứng khoán</i>	793.231.470	381.450.659
<i>Phải thu hoạt động nhận ủy thác, đấu giá</i>	-	19.313.476
<i>Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp khó đòi (**)</i>	14.192.742.384	14.212.066.722
4. Phải thu khác	132.849.491	115.488.027
5. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (**)	(12.621.651.620)	(12.559.419.233)
	35.477.620.092	58.054.967.314
<i>Trong đó:</i>		
<i>Số dư phải thu có khả năng thu hồi</i>	35.477.620.092	58.054.967.314

(*) Đây là khoản phải thu từ bán tài sản tài chính đã thực hiện giao dịch khớp lệnh tại ngày cuối năm 2018 và 2017. Sang năm tiếp theo (ngày T+2), Công ty đã được thanh toán khoản phải thu này.

(**) Đây là các khoản phải thu cho vay giao dịch ký quỹ của các khách hàng cũ của Công ty Cổ phần Chứng khoán Vincom (tên gọi trước đây của Công ty) từ năm 2014 trở về trước và đã được Công ty trích lập dự phòng 100%.

9. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Ứng trước tiền mua trái phiếu	779.124.753	-
Khác	35.067.450	16.830.000
	814.192.203	16.830.000

10. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN KHÁC

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Đầu tư dài hạn khác	1.500.000.000	1.500.000.000

Đây là khoản đầu tư dài hạn vào Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Hàng không (ACSV). Tổng vốn góp là 25 tỷ VND trong đó phần vốn góp của Công ty là 1,5 tỷ VND và phần vốn góp của cá nhân ông Nguyễn Trọng Sơn – đối tác của Công ty theo hợp đồng hợp tác đầu tư là 23,5 tỷ VND được trình bày tại khoản mục Tài sản dài hạn khác và Các khoản phải trả phải nộp dài hạn khác trên báo cáo tài chính.



11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Khác VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư đầu năm	11.560.232.004	2.679.053.700	1.473.969.599	1.294.244.014	17.007.499.317
Mua sắm trong năm	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	11.560.232.004	2.679.053.700	1.473.969.599	1.294.244.014	17.007.499.317
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu năm	10.797.319.601	987.998.041	831.954.697	919.309.811	13.536.582.150
Khấu hao trong năm	470.994.924	267.905.376	127.787.244	155.635.080	1.022.322.624
Số dư cuối năm	11.268.314.525	1.255.903.417	959.741.941	1.074.944.891	14.558.904.774
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày đầu năm	762.912.403	1.691.055.659	642.014.902	374.934.203	3.470.917.167
Tại ngày cuối năm	291.917.479	1.423.150.283	514.227.658	219.299.123	2.448.594.543

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, nguyên giá của tài sản cố định hữu hình bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 10.419.975.858 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 10.419.975.858 VND).

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm	Tổng cộng
	VND	VND
NGUYÊN GIÁ		
Số dư đầu năm	11.990.456.371	11.990.456.371
Mua sắm trong năm	-	-
Số dư cuối năm	11.990.456.371	11.990.456.371
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư đầu năm	6.246.749.945	6.246.749.945
Khấu hao trong năm	3.527.508.554	3.527.508.554
Số dư cuối năm	9.774.258.499	9.774.258.499
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại ngày đầu năm	5.743.706.426	5.743.706.426
Tại ngày cuối năm	2.216.197.872	2.216.197.872

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, nguyên giá của tài sản cố định vô hình bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 537.694.560 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 537.694.560 VND).

13. TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	4.830.485.863	3.643.943.424
Tiền lãi phân bổ	1.711.818.600	1.418.218.427
	6.662.304.463	5.182.161.851

14. VAY NGẮN HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Vay ngắn hạn	80.000.000.000	30.000.000.000

Vay ngắn hạn tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 thể hiện các khoản vay theo món tại Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam ("Techcombank") với số tiền là 80 tỷ VND, lãi suất cố định 7,6%/năm (cơ sở một năm 365 ngày), kỳ hạn 1 tháng. Techcombank tài trợ không có tài sản đảm bảo cho khoản vay này.

100
C
C
ACH
DE
VI
NG

15. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Trái phiếu phát hành ngắn hạn	200.000.000.000	-
Trái phiếu phát hành dài hạn	75.000.000.000	300.000.000.000
	275.000.000.000	300.000.000.000

Trái phiếu do Công ty phát hành là trái phiếu doanh nghiệp không chuyển đổi và không có tài sản đảm bảo.

Trái phiếu ngắn hạn phát hành vào ngày 06 tháng 12 năm 2018 với tổng số lượng tối đa là 2.000 trái phiếu, mệnh giá 100 triệu VND/trái phiếu. Trái phiếu có kỳ hạn 1 năm với lãi suất 10,5%/năm, trả lãi 6 tháng/lần, trả gốc cuối kỳ. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, tổng mệnh giá trái phiếu ngắn hạn phải trả là 200 tỷ VND.

Trái phiếu dài hạn phát hành vào ngày 09 tháng 01 năm 2017 và ngày 21 tháng 02 năm 2017 với tổng số lượng tối đa của hai đợt phát hành là 800 trái phiếu, mệnh giá 1 tỷ VND/trái phiếu. Trái phiếu có kỳ hạn từ 1 đến 3 năm với lãi suất từ 9,5% - 10,5%/năm, trả lãi 6 tháng/lần, trả gốc cuối kỳ. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, tổng mệnh giá trái phiếu dài hạn phải trả là 75 tỷ VND.

16. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán	347.663.280	851.889.619
Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)	287.792.330	217.389.559
	635.455.610	1.069.279.178

17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Phải trả người bán ngắn hạn		
Phải trả mua chứng khoán tự doanh	374.840.000	1.258.270.000
Phải trả người bán	-	177.958.333
	374.840.000	1.436.228.333
Người mua trả tiền trước ngắn hạn		
Người mua trả tiền trước tiên bán chứng khoán (*)	10.200.000.000	200.000.000
Phải trả về các dịch vụ CTCK cung cấp	211.000.000	1.150.000.000
	10.411.000.000	1.350.000.000

(*) Đây là khoản đặt cọc mua trái phiếu Hải An.

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	8.020.158.681	14.409.961.104
Thuế thu nhập cá nhân	753.790.328	1.501.260.916
	8.773.949.009	15.911.222.020

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Lãi vay trái phiếu phát hành	4.162.817.494	12.152.777.778
Lãi vay tổ chức tín dụng	264.021.918	84.138.889
Chi phí phải trả khác	360.670.152	701.190.239
	4.787.509.564	12.938.106.906

50 / 1
i
WH
IT
N
1-1

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ VND	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ VND	Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng VND
Số đầu năm trước	701.001.650.000	9.912.173.038	12.374.434.993	2.462.261.955	113.787.477.870	839.537.997.856
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	85.027.654.687	85.027.654.687
Chia cổ tức bằng phát hành cổ phiếu	35.044.150.000	-	-	-	(35.044.150.000)	-
Trích lợi nhuận sau thuế	-	4.251.382.734	4.251.382.734	-	(8.502.765.468)	-
Số đầu năm nay	736.045.800.000	14.163.555.772	16.625.817.727	2.462.261.955	155.268.217.089	924.565.652.543
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	216.555.850.482	216.555.850.482
Chia cổ tức bằng phát hành cổ phiếu	73.600.030.000	-	-	-	(73.600.030.000)	-
Trích lợi nhuận sau thuế	-	10.827.792.524	10.827.792.524	-	(21.655.585.048)	-
Trả cổ tức	-	-	-	-	(36.802.290.000)	(36.802.290.000)
Số dư cuối năm nay	809.645.830.000	24.991.348.296	27.453.610.251	2.462.261.955	239.766.162.523	1.104.319.213.025

Trong năm, Công ty đã thực hiện chi trả cổ tức năm 2017 bằng tiền mặt với tỷ lệ 5%/cổ phiếu tương đương mức chia cổ tức 500 đồng trên một cổ phiếu thường theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên ngày 17 tháng 4 năm 2018.

Tại ngày 28 tháng 5 năm 2018, Công ty đã thực hiện phát hành cổ phiếu để chi trả cổ tức năm 2017 với tỉ lệ 10%/cổ phiếu theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên ngày 17 tháng 4 năm 2018, theo đó số lượng cổ phiếu phát hành thêm là 7.360.003 cổ phiếu với giá trị tương đương 73.600.030.000 VND.

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

	Số dư cuối năm		Số dư đầu năm	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	80.964.583	809.645.830.000	73.604.580	736.045.800.000
Vốn cổ phần đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	80.964.583	809.645.830.000	73.604.580	736.045.800.000
Số cổ phiếu hiện đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	80.964.583	809.645.830.000	73.604.580	736.045.800.000

21. TÌNH HÌNH PHÂN PHỐI THU NHẬP CHO CỔ ĐÔNG

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lãi đã thực hiện chưa phân phối năm trước	122.255.551.445	55.658.975.059
Lãi đã thực hiện năm nay	174.567.268.555	110.143.491.854
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	(10.827.792.524)	(4.251.382.734)
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	(10.827.792.524)	(4.251.382.734)
Trả cổ tức bằng tiền	(36.802.290.000)	-
Trả cổ tức bằng tiền cổ phiếu	(73.600.030.000)	(35.044.150.000)
Lãi đã thực hiện chưa phân phối cuối năm	164.764.914.952	122.255.551.445

22. THU NHẬP

22.1 LÃI/LỖ BÁN CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Đơn vị: VND

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi bán chứng khoán năm nay	Lãi bán chứng khoán năm trước
1	Cổ phiếu niêm yết	16.464.857	566.009.312.200	504.803.671.192	61.205.641.008	57.662.540.131
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	6.627.736	320.465.781.000	273.877.133.065	46.588.647.935	16.185.968.251
3	Trái phiếu chưa niêm yết	203.690	1.339.997.876.160	1.325.448.550.104	14.549.326.056	20.105.767.167
4	Trái phiếu niêm yết	5.984.500	717.634.969.000	706.623.784.500	11.011.184.500	6.999.048.000
5	Công cụ thị trường tiền tệ	2.152	294.083.862.037	294.000.000.000	83.862.037	2.304.661.271
6	Chứng quyền	840	48.586.520.640	42.000.000.000	6.586.520.640	800.000.000
					140.025.182.176	104.057.984.820
STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lỗ bán chứng khoán năm nay	Lỗ bán chứng khoán năm trước
1	Cổ phiếu niêm yết	8.854.470	173.661.096.000	177.635.810.982	(3.974.714.982)	(20.323.671.299)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	290.000	14.383.130.000	15.080.000.000	(696.870.000)	(47.775.000)
3	Trái phiếu chưa niêm yết	425	428.299.634.837	437.508.763.563	(9.209.128.726)	(12.177.919.557)
					(13.880.713.708)	(32.549.365.856)

22. THU NHẬP (Tiếp theo)

22.2 CHÊNH LỆCH ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Đơn vị: VND

STT Tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá trị thị trường hoặc Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại cuối năm	Chênh lệch đánh giá tăng trong năm	Chênh lệch đánh giá giảm trong năm	Chênh lệch đánh giá lại đầu năm
I Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	1.027.199.070.310	1.105.072.872.766	77.873.802.456	136.647.833.635	(84.162.106.226)	25.388.075.047
1 Cổ phiếu niêm yết	142.191.415.585	161.582.446.070	19.391.030.485	60.291.112.380	(68.424.563.310)	27.524.481.415
TCT CP Thiết bị Điện Việt Nam	111.892.285.241	133.957.020.150	22.064.734.909	44.825.649.383	(50.546.604.737)	27.785.690.263
CTCP SCI	13.450.450.137	14.123.454.900	673.004.763	4.272.080.900	(189.449.500)	(3.409.626.637)
CTCP Simco Sông Đà	7.269.120.683	4.616.474.100	(2.652.646.583)	2.444.015.700	(625.680.400)	(4.470.981.883)
CTCP MHC	4.194.487.883	3.743.592.590	(450.895.293)	1.300.822.470	(1.601.313.080)	(150.404.683)
CTCP SCI E&C	3.412.970.000	3.150.139.000	(262.831.000)	219.274.000	(482.105.000)	-
CTCP Dây Cáp điện Việt Nam	1.926.578.555	1.961.370.000	34.791.445	5.209.168.385	(4.276.586.940)	(897.790.000)
Cổ phiếu khác	45.523.086	30.395.330	(15.127.756)	2.020.101.542	(10.702.823.653)	8.667.594.355

22. THU NHẬP (Tiếp theo)

22.2 CHÊNH LỆCH ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Đơn vị: VND

STT Tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá trị thị trường hoặc Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại cuối năm	Chênh lệch đánh giá tăng trong năm	Chênh lệch đánh giá giảm trong năm	Chênh lệch đánh giá lại đầu năm
2 Cổ phiếu chưa niêm yết	169.100.188.846	227.582.960.817	58.482.771.971	76.356.721.255	(15.737.542.916)	(2.136.406.368)
<i>TCT Thiết bị Điện Đông Anh - CTCP</i>	42.297.834.242	59.760.000.000	17.462.165.758	17.462.165.758	-	-
<i>CTCP DAP - VINACHEM</i>	37.392.675.587	64.242.973.600	26.850.298.013	26.850.256.284	(252.605.636)	252.647.365
<i>CTCP Nước sạch Sông Đà</i>	26.561.870.041	25.259.850.000	(1.302.020.041)	2.123.899.959	(3.425.920.000)	-
<i>CTCP VIWACO</i>	23.140.775.000	37.084.000.000	13.943.225.000	14.317.500.000	(4.794.925.000)	4.420.650.000
<i>TCT CP Đường sông Miền Nam</i>	12.447.600.000	19.200.000.000	6.752.400.000	6.752.400.000	-	-
<i>CTCP Khí cụ điện 1</i>	10.880.000.000	12.240.000.000	1.360.000.000	1.360.000.000	-	-
<i>CTCP Nhựa Hà Nội</i>	10.376.300.000	3.800.440.000	(6.575.860.000)	4.537.480.000	(7.209.340.000)	(3.904.000.000)
<i>CTCP Chế tạo máy điện VN - Hungari</i>	5.989.900.000	5.989.900.000	-	-	-	-
<i>CTCP Xích líp Đông Anh</i>	-	-	-	2.948.180.000	(48.180.000)	(2.900.000.000)
<i>Cổ phiếu khác</i>	13.233.976	5.797.217	(7.436.759)	4.839.254	(6.572.280)	(5.703.733)
3 Trái phiếu chưa niêm yết	705.907.465.879	705.907.465.879	-	-	-	-
4 Chứng chỉ quỹ	10.000.000.000	10.000.000.000	-	-	-	-
II Các khoản cho vay và phải thu	347.035.379.265	không áp dụng				
Tổng cộng	1.374.234.449.575		77.873.802.456	136.647.833.635	(84.162.106.226)	25.388.075.047

22. THU NHẬP (Tiếp theo)

22.3 CỔ TỨC VÀ TIỀN LÃI PHÁT SINH TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH, PHẢI THU VÀ CHO VAY, TÀI SẢN TÀI CHÍNH SẴN SÀNG ĐỂ BÁN

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Từ tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	58.444.742.767	64.885.570.108
Trái tức	47.025.105.160	49.410.702.584
Cổ tức	11.419.637.607	15.192.033.500
Tiền gửi có kỳ hạn cố định	-	282.834.024
Từ tài sản tài chính phải thu và cho vay	55.360.579.089	45.795.803.939
Lãi cho vay giao dịch kỳ quỹ	50.506.609.279	43.223.957.822
Lãi ứng trước tiền bán chứng khoán của khách hàng	4.853.969.810	2.571.846.117
	113.805.321.856	110.681.374.047

22.4 DOANH THU NGOÀI THU NHẬP TỪ BÁN CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Các doanh thu ngoài thu nhập từ bán các tài sản tài chính không phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu.

23. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	1.661.802.714	703.869.878
Doanh thu, dự thu cổ tức	375.000.000	900.000.000
Lãi bán các khoản đầu tư góp vốn vào công ty con	-	7.628.257.500
Doanh thu hoạt động tài chính khác	1.999.208	2.871.730
	2.038.801.922	9.234.999.108

24. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí lãi trái phiếu phát hành	24.636.650.813	58.242.011.568
Chi phí lãi vay	2.071.880.765	681.362.496
	26.708.531.578	58.923.374.064

25. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lương và các khoản phúc lợi BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	7.878.850.853	8.606.422.463
Chi phí công cụ, dụng cụ	556.975.000	582.975.000
Chi phí thuê văn phòng	232.655.141	903.971.596
Chi phí khấu hao TSCĐ	3.848.660.909	4.269.469.819
Chi phí thuế, phí, lệ phí	1.040.667.756	1.108.674.826
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.629.170.714	719.951.099
Chi phí khác	3.366.029.123	4.878.176.604
	2.407.874.690	1.759.673.547
	20.960.884.186	22.829.314.954

26. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Thu nhập khác	12.483.942.927	4.940.553.250
Thu nhập từ lãi phạt, bỏ cọc thực hiện hợp đồng	12.448.972.462	4.167.899.615
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định, công cụ dụng cụ	34.970.465	772.653.635
Chi phí khác	1.614.931.516	1.262.911.987
Chi phí thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	1.188.328.304
Chi phí khác	1.614.931.516	74.583.683



27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lợi nhuận trước thuế	268.315.354.728	102.386.242.409
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
Các khoản điều chỉnh giảm:		
- Thu nhập không chịu thuế	(11.794.637.607)	(16.092.033.500)
Các khoản điều chỉnh tăng:		
- Các khoản chi phí không được khấu trừ	406.406.665	424.146.017
- Chi phạt hành chính	450.000.000	74.583.683
- Chi phí khấu hao do vượt khung khấu hao	1.420.397.444	-
Chênh lệch thuần đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	(52.485.727.409)	31.394.796.459
Thu nhập chịu thuế	206.311.793.821	118.187.735.068
Thuế suất	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	41.262.358.764	23.637.547.014
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	41.262.358.764	23.637.547.014

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chênh lệch đánh giá giảm tài sản tài chính FVTPL	(84.162.106.226)	(165.680.930.345)
Chênh lệch đánh giá tăng tài sản tài chính FVTPL	136.647.833.635	134.286.133.886
Các khoản chênh lệch tạm thời khi tính thuế	52.485.727.409	(31.394.796.459)
Thuế suất tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm	10.497.145.482	(6.278.959.292)

Biến động thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả trong năm như sau:

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Số dư đầu năm	8.253.166.411	14.532.125.703
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh do chênh lệch đánh giá tài sản tài chính FVTPL	10.497.145.482	(6.278.959.292)
Số dư cuối năm	18.750.311.893	8.253.166.411

28. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 được tính dựa trên số lợi nhuận thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm, được thực hiện như sau:

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	216.555.850.482	85.027.654.687
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (Cổ phiếu)	80.964.583	80.964.583
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	2.675	1.050

Điều chỉnh lại số cổ phiếu bình quân gia quyền

Trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018, Công ty Cổ phần Chứng khoán IB đã thực hiện trả cổ tức bằng cổ phiếu dẫn đến việc điều chỉnh hồi tố số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền đang lưu hành của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau:

	Số cổ phiếu bình quân gia quyền	Lãi cơ bản trên cổ phiếu
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	73.604.580	1.155
Ảnh hưởng của trả cổ tức bằng cổ phiếu được phát hành trong năm	7.360.003	(105)
Số đã điều chỉnh lại	80.964.583	1.050

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

29.1 TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	63.490.649.865	75.602.624.964
1.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	62.954.086.229	75.543.791.938
1.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	536.563.636	58.833.026
2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	8.641.685	1.368.386
3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	25.012.798	3.147.847
3.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	1.226.410	1.926.841
3.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	23.786.388	1.221.006
	63.524.304.348	75.607.141.197

29.2 PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42.181.192.460	24.095.482.040
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	42.181.192.460	24.095.482.040
2. Phải trả khách hàng về giao dịch chứng khoán	21.343.111.888	51.511.659.157
2.1. Phải trả VSD về thanh toán bù trừ của khách hàng	21.300.702.900	51.474.118.300
2.2. Phải trả khác của khách hàng	42.408.988	37.540.857
	63.524.304.348	75.607.141.197

30. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách bên liên quan có phát sinh giao dịch và số dư chủ yếu với Công ty trong năm

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Thương mại FTG	Cổ đông lớn
Tổng Công ty Cổ phần Thiết bị điện Việt Nam	Các nhân sự lãnh đạo là thành viên gia đình

Trong năm 2018 và 2017, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Công ty Cổ phần Thương mại FTG		
Doanh thu phí lưu ký chứng khoán	46.218.212	14.680
Doanh thu khác	6.053.750	-
Tổng Công ty Cổ phần Thiết bị điện Việt Nam		
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	900.000.000	-
Doanh thu phí lưu ký chứng khoán	23.783.166	-
Doanh thu môi giới chứng khoán	258.013.795	-
Doanh thu khác	812.533.000	-
Tất toán trước hạn trái phiếu dài hạn Công ty phát hành	200.000.000.000	200.000.000.000
Chi phí lãi trái phiếu phát hành	12.510.180.540	23.618.055.556
Chi phí thuê văn phòng	2.843.824.546	3.023.642.727

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty đã có số dư chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tổng Công ty Cổ phần Thiết bị điện Việt Nam ("GELEX")		
Cổ phiếu GELEX	133.957.020.150	76.632.835.100
Chứng quyền GELEX	-	42.000.000.000

Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc được trả trong năm như sau:

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Thù lao của Hội đồng Quản trị và lương, thưởng của Ban Tổng Giám đốc	2.340.450.163	2.755.575.346

31. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Chi tiêu	Môi giới chứng khoán VND	Tự doanh VND	Hoạt động tư vấn, đại lý phát hành VND	Hoạt động lưu ký VND	Tổng cộng VND
Năm nay					
1. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	99.201.367.942	335.117.758.578	13.059.079.622	4.978.276.507	452.356.482.649
2. Doanh thu không phân bổ	-	-	-	-	14.522.744.849
3. Các chi phí trực tiếp	22.272.159.449	100.703.979.460	17.287.814.351	9.015.572.230	149.279.525.490
4. Khấu hao và chi phí phân bổ	4.596.702.964	15.528.382.582	605.119.781	230.678.859	20.960.884.186
5. Chi phí không phân bổ					28.323.463.094
Lợi nhuận/(Lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thuế	72.332.505.529	218.885.396.536	(4.833.854.510)	(4.267.974.582)	268.315.354.728
Số cuối năm					
1. Tài sản bộ phận trực tiếp	8.309.412.148	1.510.860.240.058	317.337.076	793.231.470	1.520.280.220.752
2. Tài sản phân bổ	2.193.318.613	7.409.373.808	288.733.139	110.068.508	10.001.494.068
3. Tài sản không phân bổ					3.000.000
Tổng Tài sản	10.502.730.761	1.518.269.613.866	606.070.215	903.299.978	1.530.284.714.820
1. Nợ phải trả bộ phận trực tiếp	347.663.280	378.500.000.000	15.720.852.901	287.792.330	394.856.308.511
2. Nợ phải trả phân bổ	6.822.217.980	23.046.520.884	898.091.323	342.363.097	31.109.193.284
3. Nợ phải trả không phân bổ					-
Tổng Nợ phải trả	7.169.881.260	401.546.520.884	16.618.944.224	630.155.427	425.965.501.795

31. BÁO CÁO BỘ PHẬN (Tiếp theo)

Để phục vụ mục đích quản lý, hoạt động kinh doanh của Công ty được chia thành các bộ phận: Môi giới chứng khoán, Tự doanh, Hoạt động tư vấn, đại lý phát hành, Hoạt động lưu ký, Hoạt động đầu tư khác. Công ty lập báo cáo bộ phận theo các bộ phận kinh doanh này.

Doanh thu bộ phận: Là doanh thu trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động của Công ty được tính trực tiếp hoặc phân bổ cho bộ phận, bao gồm doanh thu cung cấp dịch vụ ra bên ngoài.

Chi phí bộ phận: Là chi phí phát sinh từ các hoạt động kinh doanh của bộ phận được tính trực tiếp cho bộ phận đó và phần chi phí của Công ty được phân bổ cho bộ phận đó, bao gồm cả chi phí bán hàng ra bên ngoài và chi phí có liên quan đến những giao dịch với bộ phận khác của Công ty.

Tài sản của bộ phận: Là tài sản đang được bộ phận đó sử dụng trong các hoạt động sản xuất, kinh doanh và được tính trực tiếp hoặc được phân bổ vào bộ phận đó.

Các khoản nợ phải trả bộ phận: Là các khoản nợ trong kinh doanh của bộ phận được tính trực tiếp hoặc phân bổ vào bộ phận đó.

Cách thức phân bổ tài sản, nợ phải trả, doanh thu và chi phí cho các bộ phận phụ thuộc vào tính chất của khoản mục hay hoạt động do bộ phận đó tiến hành và quyền tự chủ của bộ phận đó. Công ty đang phân bổ tài sản, nợ phải trả, chi phí chung theo tỷ lệ doanh thu bộ phận trong tổng doanh thu cung cấp dịch vụ của công ty.

32. SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Ngày 27 tháng 02 năm 2019, Công ty đã nhận được Quyết định số 105/QĐ-SGDCKHN của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội về việc chấp thuận niêm yết bổ sung 20.000.000 cổ phiếu phổ thông riêng lẻ với tổng giá trị theo mệnh giá là 200.000.000.000 VND. Theo đó vốn điều lệ mới của Công ty là 1.009.645.830.000 VND.

Ngày 22 tháng 02 năm 2019, Công ty đã phát hành thành công 2.000 trái phiếu riêng lẻ đợt 1 năm 2019 theo phương án được duyệt bởi Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 02/2019/IBSC/NQ-HĐQT ngày 01 tháng 02 năm 2019. Theo đó, tổng mệnh giá phát hành tối đa là 200.000.000.000 VND trái phiếu không chuyển đổi, có đảm bảo bằng tài sản, không kèm chứng quyền, kỳ hạn và lãi suất dự kiến lần lượt là 03 năm và không vượt quá 12%/năm, kỳ điều chỉnh lãi suất, kỳ tính lãi, kỳ trả lãi 6 tháng/lần.



Đỗ Thị Sâm
Người lập



Nguyễn Thị Thu Hằng
Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Tuyết
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 11 tháng 3 năm 2019