

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KỸ THƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 10+21, Tòa nhà Techcombank,
191 Bà Triệu, Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09 – CTCK

Ban hành theo TT số 334/2016/TT-BTC

Ngày 27/12/2016 của Bộ Tài Chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý II.2018

1. Đặc điểm hoạt động của CTCK

1.1. Giấy phép thành lập và hoạt động CTCK: số 125/GP- UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam ("UBCKNN") cấp ngày 30 tháng 05 năm 2018, (Giấy phép cũ số 98/UBCK-GP do UBCKNN cấp ngày 18 tháng 9 năm 2008 và được sửa đổi lần cuối vào ngày 10 tháng 12 năm 2014).

1.2. Địa chỉ liên hệ của CTCK: Tầng 10+21, Tòa nhà Techcombank, 191 Bà Triệu, Hai Bà Trưng, Hà Nội

1.3. Điều lệ hoạt động CTCK ban hành ngày 31 tháng 05 năm 2018.

1.4. Những đặc điểm chính về hoạt động CTCK

- Quy mô vốn CTCK: vốn chủ sở hữu tại ngày 30.06.2018 là 2.611.484.610.438VND

- Mục tiêu đầu tư:

- Hạn chế đầu tư của CTCK:

Công ty tuân thủ quy định tại Điều 44, Thông tư số 210/2012/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2012 hướng dẫn về thành lập và hoạt động công ty chứng khoán, Thông tư số 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 01 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 210/2012/TT-BTC và các quy định hiện hành về hạn chế đầu tư. Một số khoản mục hạn chế đầu tư theo các quy định hiện hành như sau:

- ▶ 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 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 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 70% vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được phép mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về mua bán lại trái phiếu chính phủ.
- ▶ Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác thực hiện các nghiệp vụ sau: Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên 50% vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng; Cùng với người có liên quan đầu tư từ 5% trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác; Đầu tư quá 20% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá 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; Đầu tư hoặc góp vốn quá 15% trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư hoặc góp vốn quá 15% vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư quá 70% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá 20% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

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

2.1. Kỳ kế toán:

- a. Năm tài chính hàng năm của CTCK bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc ngày 31/12
- b. Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày 18/09/2008 cấp Giấy chứng nhận thành lập CTCK và kết thúc vào ngày 31/12/2008

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

Đồng Việt Nam.

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng:

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày phù hợp với Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 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 số 210/2014/TT-BTC, Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

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

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

Ban Giám đốc Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính tuân thủ theo Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam.

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

4. Các chính sách kế toán áp dụng

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

4.1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền:

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Tiền gửi của nhà đầu về giao dịch chứng khoán và tiền gửi của tổ chức phát hành được phản ánh tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ

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

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch của ngân hàng thương mại tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại như sau:

- ▶ Các khoản mục tài sản được đánh giá lại sử dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.
- ▶ Các khoản mục nợ phải trả được đánh giá lại sử dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

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

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

Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

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

- a) Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập toàn diện giữa niên độ;
- b) Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- c) Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các tài sản tài chính HTM được ghi nhận ban đầu theo giá mua cộng (+) các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này như phí môi giới, phí giao dịch, phí đại lý phát hành và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính HTM được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ của tài sản tài chính HTM được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ đi (-) các khoản hoàn trả gốc cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Phương pháp lãi suất thực là một phương pháp tính toán chi phí phân bổ về thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ liên quan của một tài sản tài chính hoặc một nhóm các tài sản tài chính HTM.

Lãi suất thực là lãi suất chiết khấu chính xác các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc trong kỳ hạn ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại ròng của tài sản hoặc nợ 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 và không được niêm yết trên thị trường hoàn hảo, ngoại trừ:

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

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.

Giá trị phân bổ của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Các khoản cho vay được phân loại thành 5 nhóm theo phương pháp định tính và định lượng theo quy định tại Thông tư 210.

Các khoản cho vay được phân loại vào các nhóm nợ có rủi ro thấp hơn khi khách hàng đã trả đầy đủ nợ gốc và lãi theo kỳ hạn trả nợ ban đầu (đối với các khoản cho vay quá hạn) hoặc theo kỳ hạn trả nợ đã cơ cấu (đối với các khoản cho vay cơ cấu); đồng thời thỏa mãn đầy đủ các điều kiện về hồ sơ, chứng từ khách hàng đã trả nợ; và các tài liệu đánh giá khả năng khách hàng trả nợ còn lại đúng hạn.

Các khoản cho vay được phân loại vào các nhóm nợ có rủi ro cao hơn trong các trường hợp sau:

- ▶ Xảy ra các biến động bất lợi trong môi trường, lĩnh vực kinh doanh tác động tiêu cực trực tiếp đến khả năng trả nợ của khách hàng như: thiên tai, dịch bệnh, chiến tranh, môi trường kinh tế...;
- ▶ Các chỉ tiêu về khả năng sinh lời, khả năng thanh toán, tỷ lệ nợ trên vốn, dòng tiền, khả năng trả nợ của khách hàng suy giảm liên tục hoặc có biến động lớn theo chiều hướng suy giảm qua 03 lần đánh giá, phân loại nợ liên tục;
- ▶ Khách hàng không cung cấp đầy đủ, kịp thời và trung thực các thông tin tài chính theo yêu cầu để đánh giá khả năng trả nợ;
- ▶ Khoản nợ đã được phân loại vào các nhóm 2, nhóm 3, nhóm 4 từ 1 năm trở lên nhưng không đủ điều kiện phân loại vào nhóm có rủi ro thấp hơn;
- ▶ Nợ mà hành vi cho vay bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

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

- a) Các khoản cho vay và phải thu;
- b) Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn;
- c) Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này. Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính AFS được tiếp tục ghi nhận theo giá gốc trừ các khoản dự phòng (nếu có) do Luật Kế toán hiện hành chưa cho phép áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý.

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

4.2.2.1. Đối với Cổ phiếu

- Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng;
- Cổ phiếu niêm yết hạn chế chuyển nhượng;

4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết

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 giá trị chứng khoán.

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 giá trị chứng khoán.

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

4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết:

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 giá trị chứng khoán.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

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

Tài sản tài chính (hoặc một phần của một nhóm tài sản tài chính tương tự) được ngừng ghi nhận khi:

Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc

Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản tài chính hoặc đồng thời phát sinh nghĩa vụ thanh toán gần như lập tức toàn bộ số tiền thu được cho bên thứ ba thông qua hợp đồng chuyển giao; và:

- Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc
- Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

Khi Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản hoặc đã ký hợp đồng chuyển giao với bên thứ ba nhưng vẫn chưa chuyển giao phần lớn mọi rủi ro và lợi ích gắn liền với tài sản hoặc chuyển giao quyền kiểm soát đối với tài sản, tài sản vẫn được ghi nhận là tài sản của Công ty. Trong trường hợp đó, Công ty cũng ghi nhận một khoản nợ phải trả tương ứng. Tài sản được chuyển giao và nợ phải trả tương ứng được ghi nhận trên cơ sở phản ánh quyền và nghĩa vụ mà Công ty giữ lại.

Việc tiếp tục tham gia mà có hình thức bảo lãnh các tài sản chuyển nhượng sẽ được ghi nhận theo giá trị nhỏ hơn giữa giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản và số tiền tối đa mà Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

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

Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính AFS và HTM

Các tài sản tài chính AFS và HTM được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ. Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các tài sản tài chính có thể chuyển nhượng được trên thị trường tại ngày kết thúc kỳ kế toán tương ứng với chênh lệch giữa giá trị sổ sách và giá trị thực tế trên thị trường tại ngày có giao dịch gần nhất nhưng không quá một tháng tính đến ngày trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư số 146/2014/TT-BTC. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo thu nhập toàn diện giữa niên độ trên khoản mục "Lỗ từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn", "Lỗ từ các khoản cho vay và phải thu", "Lỗ từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán" tương ứng với loại tài sản tài chính được phân loại.

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

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

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

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo thu nhập toàn diện giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo thu nhập toàn diện giữa niên độ.

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

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

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

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo thu nhập toàn diện giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo thu nhập toàn diện giữa niên độ.

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

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

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

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

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo thu nhập toàn diện giữa niên độ trên khoản mục “Chi phí quản lý doanh nghiệp” trong kỳ.

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

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

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

4.6.1. 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)

Các khoản vay của Công ty được công bố và trình bày theo số dư gốc tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán.

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

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

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

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

Vốn góp nhận từ chủ sở hữu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo giá trị góp vốn.

4.7.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

4.7.2.1. 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 các khoản chi phí tính vào báo cáo thu nhập toàn diện giữa niên độ của Công ty ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào loại nhuận chưa thực hiện.

4.7.2.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa thực hiện:

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán giữa niên độ là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo thu nhập toàn diện giữa niên độ thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty.

4.7.3. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái:

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào báo cáo thu nhập toàn diện giữa niên độ.

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

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Trong trường hợp không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

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

Thu nhập lãi

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

Cổ tức

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

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

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

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

Các khoản thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: các khoản thu về thanh lý tài sản cố định, nhượng bán tài sản cố định; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí kỳ trước; khoản nợ phải trả nay mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; và các khoản thu khác được ghi nhận là thu nhập khác theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 14 - Doanh thu và thu nhập khác.

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

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

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

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

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

5.1. Thuyết minh chung định tính và định lượng về rủi ro tài chính đối với CTCK:

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản vay và nợ, các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty. Công ty có các khoản cho vay, phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

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. Công ty có rủi ro tín dụng từ các

hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng. Chất lượng tín dụng của khách hàng được đánh giá dựa trên đánh giá của Ban Giám đốc.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng và thành lập một bộ phận kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trong Báo cáo tình hình tài chính tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 9. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Các khoản cho vay và ứng trước cho khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến quy trình cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng. Công ty thực hiện đánh giá và thẩm định khách hàng để xác định hạn mức tín dụng cũng như các tỷ lệ ký quỹ trước khi ký kết các hợp đồng margin và ứng trước cho khách hàng, cũng như định kỳ kiểm tra lại tình hình tài chính của khách hàng vay để có các điều chỉnh phù hợp về tỷ lệ ký quỹ và hạn mức tín dụng. Bên cạnh đó, Công ty chỉ thực hiện cho vay ký quỹ đối với các chứng khoán uy tín, thỏa mãn các điều kiện về khẩu vị rủi ro (rủi ro về tín dụng, rủi ro về thị trường, rủi ro về thanh khoản) của Công ty và đảm bảo tuân thủ yêu cầu của Ủy ban chứng khoán.

Ban Giám đốc của Công ty đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt.

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 thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

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 bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

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 theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty. Đây là các khoản đầu tư ngắn hạn và không được Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ sự tăng lên trong giá trị.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình. Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất của Công ty tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính biến động do thay đổi tỷ giá ngoại tệ hối đoái. Tại thời điểm 31 tháng 03 năm 2018, Công ty không có rủi ro ngoại tệ.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý giá rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Tại ngày lập báo cáo tài chính, Công ty không đầu tư vào các cổ phiếu niêm yết.

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

Các tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

7. Thông tin bổ sung cho các Báo cáo tài chính

A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

(đơn vị tính: Đồng Việt Nam)

A 7.1. Tiền	Cuối quý	Đầu năm
- Tiền mặt tại quỹ		
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	907,244,147,840	404,712,881,195
- Tiền đang chuyển		
- Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành		
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		
Cộng	907,244,147,840	404,712,881,195

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

CHỈ TIÊU	Khối lượng giao dịch thực hiện trong quý	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong quý
a) Của CTCK		
- Cổ phiếu	22,000,000	220,000,000,000
- Trái phiếu	323,719,494	33,375,351,942,707
- Chứng khoán khác		
Cộng	323,719,494	33,375,351,942,707
b) Của Nhà đầu tư		
- Cổ phiếu	267,497,196	16,602,254,117,200
- Trái phiếu	59,042,382	6,112,278,539,918
- Chứng khoán khác		
Cộng	326,539,578	22,714,532,657,118

A 7.3. Các loại tài sản tài chính

7.3.1. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

Tài sản AFS	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu chưa niêm yết			220,000,000,000	220,000,000,000
Trái phiếu niêm yết	536,568,609,829	538,589,868,297	391,091,669,567	392,971,755,563
Trái phiếu chưa niêm yết	264,498,450,836	264,498,450,836	617,952,107,313	617,952,107,313
Cộng	801,067,060,665	803,088,319,132	1,229,043,776,880	1,230,923,862,876

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

Tài sản HTM	Cuối quý	Đầu năm
Tiền gửi có kỳ hạn	409.840.307.126	109.840.307.126
Cộng	409.840.307.126	109.840.307.126

7.3.3. Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
1. Tổng cộng các khoản cho vay	1,018,260,357,427	1,018,260,357,427	825,917,218,217	825,917,218,217
1.1. Cho vay hoạt động Margin	1,006,859,659,111	1,006,859,659,111	801,850,454,911	801,850,454,911
1.2. Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	11,400,698,316	11,400,698,316	24,066,763,306	24,066,763,306
2. Tổng cộng các khoản phải thu	102,138,978,136	102,138,978,136	226,444,416,430	226,444,416,430
2.1. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	17,987,283,797	17,987,283,797	90,682,903,508	90,682,903,508
2.1.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận		-	64,319,962,014	64,319,962,014
2.1.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	17,987,283,797	17,987,283,797	26,362,941,494	26,362,941,494
-Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	1,935,199,837	1,935,199,837	5,665,682,854	5,665,682,854
-Dự thu lãi trái phiếu	5,045,843,189	5,045,843,189	9,710,589,625	9,710,589,625
-Lãi từ hoạt động Margin	11,006,240,771	11,006,240,771	10,986,669,015	10,986,669,015
2.2. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	77,520,572,433	77,520,572,433	3,245,339,645	3,245,339,645
Phải thu dịch vụ môi giới chứng khoán	364,964,469	364,964,469	128,577,073	128,577,073
Phải thu phí lưu ký chứng khoán	4,426,711,763	4,426,711,763	2,367,227,572	2,367,227,572
Phải thu phí dịch vụ đại lý thanh toán	4,120,625,000	4,120,625,000	168,125,000	168,125,000
Phải thu phí dịch vụ tư vấn	433,861,201	433,861,201	407,000,000	407,000,000
Phải thu phí bảo lãnh	68,174,410,000	68,174,410,000	174,410,000	174,410,000
2.3. Các khoản phải thu khác	6,631,121,906	6,631,121,906	132,516,173,277	132,516,173,277
Trả trước cho người bán	6,403,577,913	6,403,577,913	265,951,877	265,951,877
Ủy thác đầu tư	-	-	95,521,400	95,521,400
Phải thu khác	227,543,993	227,543,993	132,154,700,000	132,154,700,000

7.3.4. 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

STT	Các loại tài sản tài chính	N					N-1				
		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	AFS										
1	Trái phiếu	801,067,060,665	803,088,319,132	2,021,258,467	-	803,088,319,132	1,229,043,776,819	1,230,923,862,834	1,880,086,015		1,230,923,862,834
	Cộng	801,067,060,665	803,088,319,132	2,021,258,467	-	803,088,319,132	1,229,043,776,819	1,230,923,862,834	1,880,086,015	-	1,230,923,862,834

A.7.4. Dự phòng phải thu khó đòi

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Tham chiếu	Cuối năm				Đầu năm
				Số đầu năm	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	Số cuối kỳ	
1	Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính				...	...	...	...
2	Dự phòng khó đòi phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi đến hạn				...	...	...	...
3	Dự phòng nợ phải thu các khoản đầu tư đáo hạn				...	...	...	...
4	Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi				...	...	...	...
	Cộng	0			0	0	0	0

A.7.5. Chi phí trả trước pending

Khoản mục	Cuối quý	Đầu năm
a) Chi phí trả trước ngắn hạn	-	-
Cộng	-	-
b) Chi phí trả trước dài hạn		
- Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	895,341,479	942,451,173
- Chi phí khác	5,131,935,365	4,612,885,026
Cộng	6,027,276,844	5,555,336,199

A.7.6. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	Cuối quý	Đầu năm
- Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
- Tiền nộp bổ sung	3.509.657.813	1.886.943.254
- Tiền lãi phân bổ trong năm	308.938.546	189.045.988
Cộng	3.938.596.359	1.028.271.052

A.7.7. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
Số dư đầu năm		5,345,839,388			5,345,839,388
- Mua trong năm		-			-
- Đầu tư XD CB hoàn thành					
- Tăng khác					
- Chuyển sang bất động sản đầu tư	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Thanh lý, nhượng bán	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Giảm khác	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
Số dư cuối quý		5,345,839,388			5,345,839,388
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm		3,135,063,648			3,135,063,648
- Khấu hao trong năm		304,696,062			304,696,062
- Tăng khác					
- Chuyển sang bất động sản đầu tư	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Thanh lý, nhượng bán	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Giảm khác	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
Số dư cuối quý		3,439,759,710			3,439,759,710
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
- Tại ngày đầu năm		2,210,775,740			2,210,775,740
- Tại ngày cuối quý		1,906,079,678			1,906,079,678
Đánh giá theo giá trị hợp lý					

- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 1.966.507.549 VND

A.7.8. Tình hình tăng, giảm TSCĐ vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu năm				14,647,140,000	14,647,140,000
- Mua trong năm				551,250,000	
- Tạo ra từ nội bộ Công ty					
- Tăng do hợp nhất kinh doanh					
- Tăng khác					
- Thanh lý, nhượng bán					
- Giảm khác	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
Số dư cuối quý				15,198,390,000	15,198,390,000
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm				8,987,460,819	8,987,460,819
- Khấu hao trong năm				1,588,269,167	1,588,269,167
- Tăng khác					
- Thanh lý, nhượng bán	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Giảm khác	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
Số dư cuối quý				10,575,729,986	10,575,729,986
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
- Tại ngày đầu năm				5,659,679,181	5,659,679,181
- Tại ngày cuối quý				4,622,660,014	4,622,660,014
Đánh giá theo giá trị hợp lý					

- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 5.908.300.000 VND

A.7.9. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối kỳ	Đầu kỳ
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	394.141.600.000	220.814.100.000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng		
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		
4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán		
6. Tài sản tài chính chờ cho vay		
7. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay		

A.7.10. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

Loại chứng khoán	Cuối quý	Đầu năm
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	38,169,240,510,000	31,889,112,470,000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	1,828,903,290,000	3,633,155,050,000
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	9,776,840,900,000	7,529,068,220,000
4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	-	
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán	460,469,520,000	80,453,870,000
6. Tài sản tài chính chờ cho vay		
Cộng	50,235,454,220,000	43,131,789,610,000

A.7.11. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	1,844,269,060,000	1,324,628,950,000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	315,628,090,000	481,753,310,000
3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	199,000,000,000	2,000,000,000
4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ		
Cộng	2,358,897,150,000	1,808,382,260,000

A.7.12. Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	Cuối quý	Đầu năm
1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	456.341.912.450	250.301.666.222
1.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
1.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
2. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
2.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
2.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
3. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		
4. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		

4.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		
4.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	456.341.912.450	250.301.666.222

A.7.13. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

Tiền gửi của Tổ chức phát hành	Cuối quý	Đầu năm
1. Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát hành		
2. Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	8.931.676.653	1.283.833.447.510
Cộng	8.931.676.653	1.283.833.447.510

A 7.14. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	Cuối quý	Đầu năm
7.14.1. Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán		
7.14.2. Phải trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán		
7.14.3. Phải trả về chứng khoán giao, nhận đại lý phát hành		
7.14.4. Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)	134,753,914,311	-
7.14.5. Phải trả tổ chức, cá nhân khác		
Cộng	134,753,914,311	-

A.7.15. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	Cuối quý	Đầu năm
- Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư	8,931,676,653	1,283,833,447,510
Cộng	8,931,676,653	1,283,833,447,510

A 7.16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	Cuối quý	Đầu năm
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp	17,678,580,820	73,413,804,175
- Thuế Thu nhập cá nhân	27,627,109,453	20,846,656,524
- Thuế giá trị gia tăng hàng bán nội địa	44,017,220	624,765,160
Cộng	45,349,707,493	94,885,225,859

A.7.17. Phải trả, phải nộp khác	Cuối quý	Đầu năm
Kinh phí công đoàn	136,222,260	239,138,750
Bảo hiểm xã hội	(190,878,245)	302,876,678
Bảo hiểm y tế	49,662,416	137,428,149
Bảo hiểm thất nghiệp	129,165,023	167,890,899
Các khoản phải trả, phải nộp khác	12,165,913,366	4,301,803,949
Cộng	12,290,084,820	5,149,138,425

A.7.18. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	Cuối quý	Đầu năm
a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	-	-
b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Cộng	-	-

A.7.19. Vay ngắn hạn

Loại vay ngắn hạn	Lãi suất vay	Số dư đầu kỳ	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
Vay ngân hàng	6.50%	40,000,000,000	210,634,434	40,210,634,434	-
Vay ngân hàng	7.50%	-	200,000,000,000	200,000,000,000	-
Cộng		40,000,000,000	200,210,634,434	240,210,634,434	-

A.7.20. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	Cuối quý	Đầu năm
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	456.341.912.450	250.301.666.222
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	456.341.912.450	250.301.666.222
1.2. Của Nhà đầu tư trong nước		
2. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		
2.1. Của Nhà đầu tư trong nước		
2.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài		

3. Phải trả khác của Nhà đầu tư		
3.1. Của Nhà đầu tư trong nước		
3.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	456.341.912.450	250.301.666.222

A.7.21. Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK

Khoản phải trả	Cuối quý	Đầu năm
1. Phải trả phí môi giới chứng khoán	364,964,469	128,577,073
2. Phải trả phí lưu ký chứng khoán	4,426,711,763	2,367,227,572
3. Phải trả phí bảo lãnh và đại lý phát hành chứng khoán	72,295,035,000	342,535,000
4. Phải trả phí tư vấn đầu tư	433,861,201	407,000,000
Cộng	77,520,572,433	3,245,339,645

A.7.22. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

Các khoản phải trả	Cuối quý	Đầu năm
1. Phải trả nghiệp vụ margin	1,017,865,899,882	812,837,123,926
2. Phải trả gốc margin	1,006,859,659,111	801,850,454,911
2.1. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước	1,006,859,659,111	801,850,454,911
2.2. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư nước ngoài		-
3. Phải trả lãi margin	11,006,240,771	10,986,669,015
3.1. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước	11,006,240,771	10,986,669,015
3.2. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
4. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	11,400,698,316	24,066,763,306
4.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	11,400,698,316	24,066,763,306
a) Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	11,400,698,316	24,066,763,306
b) Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		-
Cộng	1,029,266,598,198	836,903,887,232

A.7.23. Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối		Cuối quý	Đầu năm
1	Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	1,409,463,351,971	1,401,132,983,746
2	Lợi nhuận chưa thực hiện	-	-
	Tổng cộng	1,409,463,351,971	1,401,132,983,746

A.7.24. Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn

Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn		Quý này năm nay	Quý này năm trước
1	Lãi đã thực hiện chưa phân phối kỳ trước	1,333,501,707,190	846,072,514,168
2	Lỗ chưa thực hiện tính đến cuối kỳ	-	-
3	Lãi đã thực hiện phát sinh trong kỳ	75,961,644,781	132,458,436,676
4	Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến cuối kỳ. (4) = (1 - 2 +/- 3)	1,409,463,351,971	978,530,950,844
5	Số trích các quỹ từ lợi nhuận	-	-
	Quỹ dự trữ điều lệ	-	-
	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	-	-
6	Số lãi phân phối cho chủ sở hữu phát sinh trong năm theo Nghị quyết Hội đồng thành viên	-	-
7	Lợi nhuận chưa phân phối cuối kỳ	1,409,463,351,971	978,530,950,844

B. Thuyết minh về báo cáo thu nhập toàn diện

B.7.25. Thu nhập

7.25.1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán Năm N-1
A	B	1	2	3=1*2	4	5=3-4	6	7
	Lãi bán	69,505,246		6,732,817,957,194	6,673,603,288,002	44,346,963,517	112,407,592,378	156,440,791,691
1	Cổ phiếu niêm yết	-		-	-	-	-	-
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	4,593,700		45,937,000,000	45,937,000,000	-	-	4,050,000,000
	<i>Công ty Cổ phần Tập đoàn MIK Group Việt Nam</i>	<i>4,593,700</i>	<i>10,000</i>	<i>45,937,000,000</i>	<i>45,937,000,000</i>	-	-	<i>4,050,000,000</i>
3	Trái phiếu niêm yết	17,863,216		1,857,153,816,323	1,831,291,134,212	25,862,682,111	39,771,018,434	44,660,567,732
	<i>Trái phiếu Vingroup</i>	<i>6,058,125</i>	<i>105,563</i>	<i>639,511,928,353</i>	<i>631,276,613,688</i>	<i>8,235,314,665</i>	<i>15,537,702,953</i>	<i>40,427,220,472</i>
	<i>Trái phiếu CTCP Dinh Dưỡng Nông Nghiệp Quốc Tế</i>	<i>3,552,191</i>	<i>102,891</i>	<i>365,489,036,890</i>	<i>361,141,998,199</i>	<i>4,347,038,691</i>	<i>5,303,432,886</i>	<i>2,391,171,052</i>
	<i>Trái phiếu Novaland</i>	<i>1,976,915</i>	<i>104,115</i>	<i>205,826,226,941</i>	<i>202,899,709,203</i>	<i>2,926,517,738</i>	<i>4,317,080,242</i>	<i>1,842,176,208</i>
	<i>Trái phiếu Masan</i>	<i>3,761,186</i>	<i>102,482</i>	<i>385,452,684,773</i>	<i>379,913,389,830</i>	<i>5,539,294,943</i>	<i>9,545,056,731</i>	
	<i>Trái phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư Thành Thành Công</i>	<i>114,799</i>	<i>103,834</i>	<i>11,920,039,366</i>	<i>11,478,603,291</i>	<i>441,436,075</i>	<i>648,165,622</i>	
	<i>Trái phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ Tầng Kỹ Thuật Thành Phố Hồ Chí Minh</i>	<i>2,400,000</i>	<i>103,731</i>	<i>248,953,900,000</i>	<i>244,580,820,000</i>	<i>4,373,080,000</i>	<i>4,373,080,000</i>	
	<i>Trái phiếu chính phủ</i>						<i>46,500,000</i>	
4	Trái phiếu chưa niêm yết	47,048,330		4,829,727,140,871	4,796,375,153,790	18,484,281,406	72,636,573,944	107,730,223,959
	<i>Trái phiếu Vingroup</i>	<i>3,611,303</i>	<i>105,213</i>	<i>379,956,509,941</i>	<i>376,053,853,056</i>	<i>3,902,656,885</i>	<i>39,087,817,984</i>	<i>15,909,991,406</i>
	<i>Trái phiếu CTCP đầu tư dịch vụ thương mại thành phố hồ chí minh</i>	<i>7,848,721</i>	<i>104,583</i>	<i>820,839,693,693</i>	<i>817,705,202,563</i>	<i>3,134,491,130</i>	<i>5,880,037,304</i>	<i>6,951,415,329</i>
	<i>Trái phiếu CTCP đầu tư dịch vụ thương mại thành phố hồ chí minh (điều chỉnh giảm giá)</i>					<i>(14,867,705,675)</i>	<i>(14,867,705,675)</i>	
	<i>Trái phiếu Techcombank</i>	<i>277,600</i>	<i>107,354</i>	<i>29,801,371,187</i>	<i>29,124,630,482</i>	<i>676,740,705</i>	<i>1,040,957,489</i>	<i>863,724,976</i>
	<i>Trái phiếu CTCP tập đoàn Masan</i>	-		-	-	-	<i>2,397,262,079</i>	
	<i>Trái phiếu CTCP Masan</i>	<i>9,112,581</i>	<i>101,537</i>	<i>925,263,695,828</i>	<i>923,682,951,209</i>	<i>1,580,744,619</i>	<i>3,479,913,643</i>	
	<i>Trái phiếu Công ty cổ phần đầu tư và phát triển đô thị Sài Đồng</i>	<i>1,636,576</i>	<i>103,025</i>	<i>168,607,854,213</i>	<i>165,713,299,661</i>	<i>2,894,554,552</i>	<i>13,104,188,509</i>	
	<i>Trái phiếu Công ty cổ phần Vinhomes</i>	<i>10,119,429</i>	<i>102,553</i>	<i>1,037,778,813,530</i>	<i>1,030,027,371,882</i>	<i>7,751,441,648</i>	<i>8,233,411,691</i>	

	Trái phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ Tầng Kỹ Thuật Thành Phố Hồ Chí Minh	-		-	-	-	869,333,378	
	Trái phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư Thành Thành Công	600,100	104,084	62,460,702,800	60,711,386,125	1,749,316,675	1,749,316,675	
	Trái phiếu Công ty TNHH Khai thác chế biến khoáng sản Núi Pháo	8,992,020	101,570	913,318,426,762	902,805,694,106	10,512,732,656	10,512,732,656	
	Trái phiếu Công ty TNHH MTV thương mại và đầu tư Thái Nguyên	4,850,000	101,381	491,700,072,917	490,550,764,706	1,149,308,211	1,149,308,211	2,594
	Trái phiếu CTCP Dinh Dưỡng Nông Nghiệp Quốc Tế							355,555,555
	Trái phiếu Novaland							83,649,534,099
	Lỗ bán	21,754,514		2,214,522,798,108	2,225,800,438,082	(14,670,957,663)	(48,071,423,336)	(6,266,229,524)
1	Trái phiếu niêm yết	2,624,339		270,241,722,187	271,873,638,219	(1,631,916,299)	(2,128,185,121)	(2,316,342,498)
	Trái phiếu Vingroup	1,459,540	104,969	153,206,101,032	154,655,434,438	(1,449,333,673)	(1,917,044,203)	(1,113,707,976)
	Trái phiếu CTCP Dinh Dưỡng Nông Nghiệp Quốc Tế	-		-	-	-	(13,306,469)	(779,049,382)
	Trái phiếu CTCP tập đoàn Masan	500,000	100,125	50,062,499,472	50,089,460,168	(26,960,696)	(42,212,519)	
	Trái phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư Thành Thành Công	514,799	99,917	51,437,171,683	51,479,900,000	(42,728,317)	(42,728,317)	
	Trái phiếu Novaland	150,000	103,573	15,535,950,000	15,648,843,613	(112,893,613)	(112,893,613)	(423,585,140)
2	Trái phiếu chưa niêm yết	22,664,017		2,304,062,880,602	2,317,101,921,966	(13,039,041,364)	(45,943,238,215)	(3,949,887,026)
	Trái phiếu Vingroup	2,096,275	103,129	216,187,184,880	217,926,569,967	(1,739,385,087)	(1,762,022,382)	(3,937,465,836)
	Trái phiếu CTCP đầu tư dịch vụ thương mại thành phố hồ chí minh	5,970,000	103,179	615,980,014,236	619,346,928,479	(3,366,914,243)	(32,193,585,671)	(8,335,810)
	Trái phiếu Techcombank	2,000	105,291	210,582,000	212,304,482	(1,722,482)	(1,722,482)	
	Trái phiếu Công ty TNHH MTV thương mại và đầu tư Thái Nguyên	11,900	92,298	1,098,350,360	1,207,201,225	(108,850,865)	(4,063,735,265)	
	Trái phiếu Công ty cổ phần đầu tư và phát triển đô thị Sài Đồng	7,600,000	100,741	765,632,444,445	768,163,795,711	(2,531,351,266)	(2,531,351,266)	
	Trái phiếu CTCP Masan	3,450,000	100,050	345,172,500,000	347,070,000,000	(1,897,500,000)	(1,997,503,728)	
	Trái phiếu Công ty cổ phần Vinhomes	3,349,251	101,895	341,272,141,791	344,613,642,431	(3,341,500,640)	(3,341,500,640)	
	Trái phiếu Công ty TNHH Khai thác chế biến khoáng sản Núi Pháo	184,591	100,274	18,509,662,890	18,561,479,672	(51,816,782)	(51,816,782)	
	Trái phiếu Novaland							(4,085,380)
	Tổng cộng	94,793,602		9,307,122,559,983	9,262,578,848,187	29,676,005,854	64,336,169,042	150,174,562,167

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

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này	Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước	Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán kỳ này
A	B	C	D	E=C-D	F	G=E-F
	Loại AFS					
	<i>Cổ phiếu chưa niêm yết</i>					
	<i>Trái phiếu niêm yết</i>					
1	Tập đoàn Vingroup- Công ty CP	37,176,104,029	37,454,863,800	278,759,771	1,028,414,014	(749,654,243)
2	Công ty cổ phần Dinh dưỡng nông nghiệp quốc tế	190,534,934,802	191,665,043,926	1,130,109,124	67,426,070	1,062,683,054
3	Công ty cổ phần tập đoàn đầu tư địa ốc Nova	9,434,576,079	9,491,933,493	57,357,414	673,306,575	(615,949,161)
4	CTCP tập đoàn Masan	43,972,105,073	44,391,332,526	419,227,454	110,939,355	308,288,099
5	Công ty Cổ phần Giáo dục Thành Thành Công	20,090,000,000	20,090,000,000			-
6	Công ty cổ phần đầu tư và phát triển đô thị Sài Đồng	235,360,889,847		135,804,704		135,804,704
	<i>Trái phiếu chưa niêm yết</i>					
1	Tập đoàn Vingroup- Công ty CP	119,398,051,527				
2	Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam	4,459,371,887				
3	Công ty cổ phần Masan	1,192,255,769				
4	Công ty cổ phần Vinhomes	14,773,715,046				
5	Công ty TNHH Khai thác chế biến khoáng sản Núi Pháo	124,675,056,607				
	Tổng cộng	801,067,060,665	303,093,173,746	2,021,258,467	1,880,086,014	141,172,453

7.25.3. Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, Các khoản cho vay, HTM, AFS

Các loại doanh thu hoạt động khác	Năm nay		Năm trước	
	Quý này	Lũy kế đến	Quý trước	Lũy kế đến
1. Từ tài sản tài chính FVTPL	44,346,963,517	112,407,592,378	115,831,819,953	156,440,791,691
2. Từ tài sản tài chính HTM	2,357,165,267	4,082,808,460	5,074,770,357	9,628,569,317
3. Từ các khoản cho vay	24,196,638,175	45,266,678,271	10,369,913,278	17,381,160,170
4. Từ AFS	697,935,296	8,894,242,413	5,157,534,858	11,726,702,172
Cộng	71,598,702,255	170,651,321,522	136,434,038,446	195,177,223,350

7.25.4. Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

STT	Các loại doanh thu hoạt động khác	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Thu nhập hoạt động khác	0	0	0	45.454.545
2	Doanh thu cho thuê tài sản				
3	Doanh thu các dịch vụ tài chính				
4	Doanh thu từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của Tổ chức phát hành				
	Cộng	0	0	0	45.454.545

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

STT	Các loại chi phí /hoạt động khác	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ khác				
2	Chi phí cho thuê tài sản				
3	Chi phí dịch vụ tài chính khác				
4	Chi phí từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của Tổ chức phát hành				
5	Chi phí lãi tiền gửi có kỳ hạn				
6	Chi phí khác	5.013.927.243	5.189.521.402	0	0
	Cộng	5.013.927.243	5.189.521.402	0	0

B 7.26. Doanh thu hoạt động tài chính

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái				
1.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện				
1.2	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện				
2	Doanh thu cổ tức từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh phát sinh trong kỳ				
3	Doanh thu, dự thu cổ tức, phát sinh trong kỳ				
4	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	356,795,114	785,185,228	507,894,318	845,496,517
5	Doanh thu hoạt động tài chính khác				
	Cộng	356,795,114	785,185,228	507,894,318	845,496,517

B 7.27. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

STT	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	14,566,773,154	22,431,765,799	3,393,047,368	4,686,886,474
2	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	30,000,000	30,000,000	-	-
3	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	-	-	-	-
4	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	8,229,986,387	12,656,943,648	2,672,892,577	5,313,294,950
5	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	56,000,000	282,000,000	-	363,636,364
6	Chi phí các dịch vụ tài chính khác		-		-
7	Chi phí cho thuê, sử dụng tài sản		-		-
8	Chi phí trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức cho Tổ chức phát hành		-		-
9	Chi phí dịch vụ khác	1,726,177,326	1,726,177,326	1,053,681,381	1,895,978,362
10	Chi dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán	-	-	-	-
11	Chi phí hoạt động tự doanh	-	366,769		
	Cộng	24,608,936,867	37,127,253,542	7,119,621,326	12,259,796,150

B 7.28. Chi phí tài chính

STT	Loại chi phí tài chính	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái				
1.1	Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện				
1.2	Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện				
2	Chi phí lãi vay	7,626,654,631	15,424,360,155		-
3	Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh				
4	Chi phí tài chính khác				
	Cộng	7,626,654,631	15,424,360,155	-	-

B 7.29. Chi phí quản lý CTCK

STT	Loại chi phí quản lý CTCK	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Chi phí lương và các khoản trích theo lương	35,322,205,498	60,316,963,915	16,019,537,209	24,864,903,056
2	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	801,873,365	1,305,850,840	656,517,530	1,239,230,610
3	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	0	0	0	0
4	Chi phí vật tư văn phòng	0	0	0	0
5	Chi phí công cụ, dụng cụ	678,383,991	1,327,763,939	182,990,517	635,974,789
6	Chi phí khấu hao TSCĐ	908,120,809	1,892,965,229	788,606,939	1,523,197,652
7	Chi phí thuế, phí và lệ phí	885,591,805	1,481,585,654	382,880,818	1,392,502,515
8	Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng	0	0	0	0
9	Chi phí dịch vụ mua ngoài	8,769,019,587	15,236,626,216	5,351,633,047	12,732,850,575
10	Chi phí khác	547,537,783	2,281,636,990	396,257,947	785,174,501
	Cộng	47,912,732,838	83,843,392,783	23,778,424,007	43,173,833,698

B 7.30. Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp

STT	Chi tiết chi phí thuế TNDN	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ này	Lũy kế đến
1	Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành	20.657.895.200	41.161.727.859	33.114.609.169	50.977.636.951
2	Chi phí thuế thu nhập CTCK tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	20.657.895.200	41.161.727.859	33.114.609.169	50.977.636.951

C. Thuyết minh về Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

C 7.31. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do CTCK nắm giữ nhưng không được sử dụng

STT	Các giao dịch và các khoản tiền	Năm nay	Năm trước
A	B	1	2
	Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền có giá trị lớn do CTCK nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà CTCK phải thực hiện.	0	0

D. Những thông tin khác**D.7.32. Thông tin về các bên liên quan:**

D.7.32.1. Thông tin về các bên liên quan

STT	Các bên liên quan	Mối quan hệ
1	Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam	Ngân hàng mẹ
2	Công ty TNHH Quản lý Quỹ Kỹ Thương	Công ty con của Ngân hàng mẹ

D.7.32.2. Giao dịch với các bên liên quan

STT	Nội dung giao dịch	Số tiền	
		Lũy kế năm nay	Lũy kế năm trước
1	Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam	3,571,489,504	7,565,589,620
1.1	Doanh thu lãi tiền gửi	1,697,144,258	3,943,890,917
1.2	Doanh thu lãi trái phiếu	199,068,917	664,560,103
1.3	Doanh thu hoạt động chứng khoán	1,675,276,329	2,957,138,600
2	Công ty TNHH Quản lý Quỹ Kỹ Thương	689,864	1,094,661,484
2.1	Doanh thu lãi tiền gửi ủy thác đầu tư	318,974	406,479
2.2	Chi phí quản lý danh mục đầu tư ủy thác	370,890	1,094,255,005

D. 7.33. Thông tin về hoạt động liên tục: Báo cáo tài chính và thuyết minh được lập trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục

Người lập biểu

Nguyễn Thị Ánh Ngọc

Kế toán trưởng

Phạm Thị Vân

Hà Nội, ngày 30 tháng 06 năm 2018
Lãnh đạo công ty



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Thị Thu Hiền