

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VIỆT NAM



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ IV NĂM 2015

Bao gồm:

- 1. Báo cáo cân đối kế toán*
- 2. Báo cáo kết quả kinh doanh*
- 3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ*
- 4. Thuyết minh báo cáo tài chính*

Hà Nội, Tháng 01 năm 2016

CK - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN			-	-
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		170,938,473,347	49,762,334,403
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		166,827,606,405	2,496,125,197
1. Tiền	111		166,827,606,405	2,496,125,197
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		2,579,964,480	45,684,113,880
1. Đầu tư ngắn hạn	121		6,867,961,000	48,717,961,000
2. Đầu tư ngắn hạn của người ủy thác đầu tư	122		-	-
3. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		(4,287,996,520)	(3,033,847,120)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		430,608,021	431,501,531
1. Phải thu khách hàng	131		-	-
2. Trả trước cho người bán	132		278,294,250	278,294,250
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán	135		196,867	363,039
5. Các khoản phải thu khác	138		152,116,904	152,844,242
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		-	-
1. Hàng tồn kho	141		-	-
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1,100,294,441	1,150,593,795
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1,076,274,358	1,063,709,162
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		-	-
4. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ	157		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	158		24,020,083	86,884,633
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,394,939,226	119,755,562,377
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212		-	-
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213		-	-
4. Phải thu dài hạn khác	218		-	-
5. Dự phòng các khoản phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		761,117,344	1,479,535,578
1. Tài sản cố định hữu hình	221		576,088,192	1,211,233,812
- Nguyên giá	222		6,388,924,586	5,912,158,826
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5,812,836,394)	(4,700,925,014)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		185,029,152	268,301,766
- Nguyên giá	228		1,439,798,930	1,391,619,550
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1,254,769,778)	(1,123,317,784)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230		-	-
III. Bất động sản đầu tư	240		-	-
- Nguyên giá	241		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	242		-	-
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		-	117,688,000,000
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư chứng khoán dài hạn	253		-	-
- Chứng khoán sẵn sàng để bán	254		-	-
- Chứng khoán nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-

4. Đầu tư dài hạn khác	258			117,688,000,000
5. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259			
V. Tài sản dài hạn khác	260		633,821,882	588,026,799
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		42,759,311	14,130,590
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			-
3. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	263		316,187,571	299,021,209
4. Tài sản dài hạn khác	268		274,875,000	274,875,000
VI. Lợi thế thương mại	269			-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN(270=100+200)	270		172,333,412,573	169,517,896,780
NGUỒN VỐN				
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		1,172,610,806	1,822,683,168
I. Nợ ngắn hạn	310		1,125,414,972	1,775,487,334
1. Vay và nợ ngắn hạn	311			-
2. Phải trả người bán	312		67,384,400	
3. Người mua trả tiền trước	313			-
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314		195,911,873	600,330,532
5. Phải trả người lao động	315			-
6. Chi phí phải trả	316			8,692,200
7. Phải trả nội bộ	317			-
8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319		21,432,871	-
9. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	320		840,665,953	1,143,205,466
10. Phải trả hệ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	321		19,875	19,875
11. Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán	322		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		-	-
13. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	327			
14. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	328		-	23,239,261
15. Dự phòng phải trả ngắn hạn	329		-	-
II. Nợ dài hạn	330		47,195,834	47,195,834
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333		-	-
4. Vay và nợ dài hạn	334		-	-
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		-	-
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		47,195,834	47,195,834
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	338		-	-
9. Quỹ phát triển khoa học công nghệ	339		-	-
10. Dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư	359		-	-
11. Vốn nhận ủy thác đầu tư dài hạn	341		-	-
B.VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		171,160,801,767	167,695,213,612
I. Vốn chủ sở hữu	410		171,160,801,767	167,695,213,612
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		135,000,000,000	135,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			-
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413			-
4. Cổ phiếu quỹ	414			-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415			-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416			-
7. Quỹ đầu tư phát triển	417			-
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		1,808,058,089	1,634,760,681
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		1,808,040,089	1,634,760,681
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		32,544,703,589	29,425,692,250
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421			-
12. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		-	-
C. LỢI ÍCH CÓ ĐỒNG THIỂU SỐ	439		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		172,333,412,573	169,517,896,780
CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG			-	-
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001		-	-
2. Vật tư, chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		-	-
3. Tài sản nhận ký cược	003		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004		-	-
5. Ngoại tệ các loại	005		-	-

6. Chứng khoán lưu ký	006		26,664,930,000	25,012,940,000
6.1. Chứng khoán giao dịch	007		26,522,640,000	24,873,690,000
6.1.1. Chứng khoán giao dịch của thành viên lưu ký	008		3,583,280,000	3,583,280,000
6.1.2. Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	009		22,939,360,000	21,290,410,000
6.1.3. Chứng khoán giao dịch của khách hàng nước ngoài	010		-	-
6.1.4. Chứng khoán giao dịch của tổ chức khác	011		-	-
6.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	012		-	-
6.2.1. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của thành viên lưu ký	013		-	-
6.2.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng trong nước	014		-	-
6.2.3. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng nước ngoài	015		-	-
6.2.4. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của tổ chức khác	016		-	-
6.3. Chứng khoán cầm cố	017		-	-
6.3.1. Chứng khoán cầm cố của thành viên lưu ký	018		-	-
6.3.2. Chứng khoán cầm cố của khách hàng trong nước	019		-	-
6.3.3. Chứng khoán cầm cố của khách hàng nước ngoài	020		-	-
6.3.4. Chứng khoán cầm cố của tổ chức khác	021		-	-
6.4. Chứng khoán tạm giữ	022		-	-
6.4.1. Chứng khoán tạm giữ của thành viên lưu ký	023		-	-
6.4.2. Chứng khoán tạm giữ của khách hàng trong nước	024		-	-
6.4.3. Chứng khoán tạm giữ của khách hàng nước ngoài	025		-	-
6.4.4. Chứng khoán tạm giữ của tổ chức khác	026		-	-
6.5. Chứng khoán chờ thanh toán	027		127,300,000	131,050,000
6.5.1. Chứng khoán chờ thanh toán của thành viên lưu ký	028		-	-
6.5.2. Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng trong nước	029		127,300,000	131,050,000
6.5.3. Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng nước ngoài	030		-	-
6.5.4. Chứng khoán chờ thanh toán của tổ chức khác	031		-	-
6.6. Chứng khoán phong tỏa chờ rút	032		-	-
6.6.1. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của thành viên lưu ký	033		-	-
6.6.2. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng trong nước	034		-	-
6.6.3. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng nước ngoài	035		-	-
6.6.4. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của tổ chức khác	036		-	-
6.7. Chứng khoán chờ giao dịch	037		14,990,000	8,200,000
6.7.1. Chứng khoán chờ giao dịch của thành viên lưu ký	038		-	-
6.7.2. Chứng khoán chờ giao dịch của khách hàng trong nước	039		14,990,000	8,200,000
6.7.3. Chứng khoán chờ giao dịch của khách hàng nước ngoài	040		-	-
6.7.4. Chứng khoán chờ giao dịch của tổ chức khác	041		-	-
6.8. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay	042		-	-
6.8.1. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay của thành viên lưu ký	043		-	-
6.8.2. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay của khách hàng trong nước	044		-	-
6.8.3. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay của khách hàng nước ngoài	045		-	-
6.8.4. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay của tổ chức khác	046		-	-
6.9. Chứng khoán sửa lỗi giao dịch	047		-	-
7. Chứng khoán lưu ký công ty đại chúng chưa niêm yết	050		5,827,300,000	4,522,350,000
7.1. Chứng khoán giao dịch	051		5,827,300,000	4,522,350,000
7.1.1. Chứng khoán giao dịch của thành viên lưu ký	052		-	-
7.1.2. Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	053		5,827,300,000	4,522,350,000
7.1.3. Chứng khoán giao dịch của khách hàng nước ngoài	054		-	-
7.1.4. Chứng khoán giao dịch của tổ chức khác	055		-	-
7.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	056		-	-
7.2.1. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của thành viên lưu ký	057		-	-
7.2.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng trong nước	058		-	-
7.2.3. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng nước ngoài	059		-	-
7.2.4. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của tổ chức khác	060		-	-
7.3. Chứng khoán cầm cố	061		-	-
7.3.1. Chứng khoán cầm cố của thành viên lưu ký	062		-	-
7.3.2. Chứng khoán cầm cố của khách hàng trong nước	063		-	-
7.3.3. Chứng khoán cầm cố của khách hàng nước ngoài	064		-	-
7.3.4. Chứng khoán cầm cố của tổ chức khác	065		-	-
7.4. Chứng khoán tạm giữ	066		-	-
7.4.1. Chứng khoán tạm giữ của thành viên lưu ký	067		-	-
7.4.2. Chứng khoán tạm giữ của khách hàng trong nước	068		-	-

7.4.3. Chứng khoán tạm giữ của khách hàng nước ngoài	069		-	-
7.4.4. Chứng khoán tạm giữ của tổ chức khác	070		-	-
7.5. Chứng khoán chờ thanh toán	071			
7.5.1. Chứng khoán chờ thanh toán của thành viên lưu ký	072		-	-
7.5.2. Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng trong nước	073		-	-
7.5.3. Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng nước ngoài	074		-	-
7.5.4. Chứng khoán chờ thanh toán của tổ chức khác	075		-	-
7.6. Chứng khoán phong tỏa chờ rút	076			
7.6.1. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của thành viên lưu ký	077		-	-
7.6.2. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng trong nước	078		-	-
7.6.3. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng nước ngoài	079		-	-
7.6.4. Chứng khoán phong tỏa chờ rút của tổ chức khác	080		-	-
7.7. Chứng khoán sửa lỗi giao dịch	081		-	-
8. Chứng khoán chưa lưu ký của khách hàng	082		1,215,000,000	300,000,000
9. Chứng khoán chưa lưu ký của công ty chứng khoán	083		-	-
10. Chứng khoán nhận ủy thác đầu giá	084		-	-

Hà Nội, ngày 12 tháng 01 năm 2016

Người lập
(Ký, họ tên)

Uuu
Cấp thư Thư Long

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Dee
Bùi Thị Quý



CK - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH - QUÝ

Chỉ tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Quý năm nay	Quý năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu	01		3,016,380,842	4,294,840,496	12,783,085,145	14,512,427,850
Trong đó:						
- Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	01.1		2,928,564	11,615,679	24,148,664	45,551,435
- Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	01.2			179,164,000		286,662,400
- Doanh thu bảo lãnh phát hành chứng khoán	01.3					
- Doanh thu đại lý phát hành chứng khoán	01.4					
- Doanh thu hoạt động tư vấn	01.5			763,750,000		816,735,909
- Doanh thu lưu ký chứng khoán	01.6					
- Doanh thu hoạt động ủy thác đầu giá	01.7					
- Doanh thu cho thuê sử dụng tài sản	01.8					
- Doanh thu khác	01.9		3,013,452,278	3,340,310,817	12,758,936,481	13,363,478,106
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	10		3,016,380,842	4,294,840,496	12,783,085,145	14,512,427,850
4. Chi phí hoạt động kinh doanh	11		899,296,124	128,583,793	2,977,882,855	2,663,833,195
5. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh	20		2,117,084,718	4,166,256,703	9,805,202,290	11,848,594,655
6. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		1,288,448,571	1,423,080,224	5,470,208,750	5,524,143,110
7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		828,636,147	2,743,176,479	4,334,993,540	6,324,451,545
8. Thu nhập khác	31			48		48
9. Chi phí khác	32				3,008,347	
10. Lợi nhuận khác	40			48	-3,008,347	48
11. Lợi nhuận từ các công ty liên kết	45					
12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		828,636,147	2,743,176,527	4,331,985,193	6,324,451,593
13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		165,727,229	564,082,756	866,397,038	1,328,313,622
14. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		662,908,918	2,179,093,771	3,465,588,155	4,996,137,971
15.1. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61		0	0	0	0
15.2. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	62		0	0	0	0
16. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70		0	0	0	0

Người lập
(Ký, họ tên)

[Signature]
 Lê Thị Thu Hằng

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

[Signature]
 Bùi Thị Quý

Hà Nội, ngày 12 tháng 01 năm 2016



Mẫu số

CK - BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - QUÝ - PPTT

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ hoạt động kinh doanh	01		12,735,521,923	15,062,394,511
2. Tiền chi hoạt động kinh doanh	02		(1,189,841,484)	(1,406,441,481)
3. Tiền chi nộp Quý hỗ trợ thanh toán	05		-	-
4. Tiền thu giao dịch chứng khoán khách hàng	06		-	-
5. Tiền chi trả giao dịch chứng khoán khách hàng	07		-	-
6. Tiền thu bán chứng khoán phát hành	08		-	-
7. Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	09		-	-
8. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	10		(2,131,691,260)	(2,863,736,371)
9. Tiền chi trả cho người lao động	11		(2,973,408,810)	(3,131,494,284)
10. Tiền chi trả lãi vay	12		-	-
11. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	13		(1,264,752,565)	(776,707,608)
12. Tiền thu khác	14		291,336,770	570,791,522
13. Tiền chi khác	15		(369,214,603)	(532,721,411)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		5,097,949,971	6,922,084,878
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	(286,005,500)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		-	286,662,400
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		-	656,900
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		-	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-	-
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		5,097,949,971	6,922,741,778
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		160,885,963,179	154,039,596,401
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		165,983,913,150	160,962,338,179

Người lập
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Hà Nội, ngày 12 tháng 01 năm 2016

[Signature]
Cấp Tài Trợ Hàng

[Signature]
Bùi Thị Quý

Tổng Giám Đốc
CỔ PHÂN HỮU
CHỨNG KHOÁN
VIỆT NAM
[Signature]
Mai Duy Long

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV - Năm 2015

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam.
Vốn điều lệ của Công ty là 135.000.000.000 đồng.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty là thực hiện các hoạt động môi giới chứng khoán, cung cấp dịch vụ tư vấn đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tự doanh chứng khoán.

3. Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103014784 ngày 27 tháng 11 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp và theo Giấy phép hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 21/UBCK-GPHDKD ngày 08 tháng 12 năm 2006 và Quyết định điều chỉnh số 184/UBCK-GP ngày 20 tháng 01 năm 2009 và số 356/UBCK-GP do Ủy ban chứng khoán Nhà Nước cấp ngày 14 tháng 10 năm 2010, lĩnh vực hoạt động kinh doanh của Công ty là:

- Môi giới chứng khoán;
- Quản lý danh mục đầu tư chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán
- Tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán;
- Lưu ký chứng khoán.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng và tuyên bố về tuân thủ

Công ty áp dụng chế độ kế toán Việt Nam ban hành theo Quyết định số 95/2008/TT-BTC ngày 24/10/2008 của Bộ Tài chính về vi ban hành chế độ kế toán áp dụng đối với các Công ty Chứng khoán, các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành được sửa đổi bổ sung bằng Thông tư 162/2010/TT_BTC ban hành ngày 20 tháng 10 năm 2010, các chuẩn mực kế toán Việt Nam, Hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan.

2. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán: Nhật ký chung

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Nguyên tắc xác định các khoản tiền: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển:

Nguyên tắc xác định các khoản tiền và tương đương tiền:

Bao gồm tiền mặt và tiền gửi tại ngân hàng. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính chất thanh khoản cao có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định trước, ít rủi ro về thay đổi giá trị và được giữ nhằm đáp ứng nhu cầu thanh toán ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay các mục đích khác.

Tiền và các khoản tương đương tiền cũng bao gồm tiền liên quan đến các giao dịch chứng khoán của khách hàng, được quản lý tách biệt với tiền gửi ngân hàng của Công ty.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được phân ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập dựa trên tình trạng quá hạn của khoản nợ hoặc mức tổn thất 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 mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Dự phòng phải thu khó đòi cho các khoản nợ quá hạn được trích lập theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính ban hành như sau:

Thời gian quá hạn	Mức dự phòng
Từ trên sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm	30%
Từ trên một (01) năm đến dưới hai (02) năm	50%
Từ trên hai (02) năm đến dưới ba (03) năm	70%
Từ trên ba (03) năm	100%

3 **Đầu tư vào chứng khoán và dự phòng giảm giá chứng khoán.**

Thông tư 95/2008/TT-BTC cho phép các công ty chứng khoán thực hiện hạch toán kế toán các khoản đầu tư chứng khoán theo nguyên tắc là giá gốc hoặc giá hợp lý. Theo đó, công ty đã lựa chọn phương pháp giá gốc để ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán.

Chứng khoán kinh doanh và chứng khoán đầu tư dài hạn

Chứng khoán kinh doanh và chứng khoán đầu tư dài hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Các khoản cổ tức bằng tiền và trái phiếu nhận được trong kỳ được ghi nhận giảm giá vốn chứng khoán đối với khoản lãi dồn tích trước ngày mua và ghi nhận tăng doanh thu đầu tư đối với phần lãi kể từ ngày mua.

Dự phòng giảm giá chứng khoán.

Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập theo từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị thị trường thấp hơn giá trị ghi sổ.

Giá trị thị trường của chứng khoán vốn niêm yết được xác định trên cơ sở tham khảo giá khớp lệnh (giá bình quân đối với Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội, giá đóng cửa đối với Sở Giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh) tại ngày lập báo cáo.

Giá trị thị trường của chứng khoán vốn chưa niêm yết được xác định trên cơ sở giá giao dịch bình quân trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) đối với các công ty đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết hoặc giá trung bình trên cơ sở giá giao dịch được cung cấp tối thiểu bởi 3 công ty chứng khoán tại ngày lập dự phòng

đối với các công ty chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng.

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 lập báo cáo.

Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn cổ phiếu tự doanh bán ra.

4 **Chi phí trả trước ngắn hạn**

Chi phí trả trước ngắn hạn được phản ánh theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 1 năm.

5 **Tài sản cố định**

5.1 **Tài sản cố định hữu hình**

5.1.1 **Nguyên giá**

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá TSCĐ hữu hình bao gồm giá mua thuế NK, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và các chi phí phân bổ trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động có mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi TSCĐ hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu thường được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm tại thời điểm phát sinh chi phí. Trong trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được hoá như một khoản nguyên giá tăng thêm của TSCĐ hữu hình

5.1.2 Phương pháp khấu hao:

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của TSCĐ hữu hình. Thời gian hữu dụng được ước tính như sau:

- Máy móc, thiết bị	03 năm- 5 năm
- Phương tiện vận tải	06 năm
- Thiết bị văn phòng	03 năm - 5 năm

5.2 Tài sản cố định vô hình

5.2.1 Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình bao gồm phần mềm máy vi tính. Giá mua của phần mềm vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn liền với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá và hạch toán như TSCĐ vô hình

5.2.2 Phương pháp khấu hao:

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 3 đến 5 năm

6 Ghi nhận các khoản phải trả thương mại và phải trả khác

Các khoản phải trả thương mại và khoản phải trả khác thể hiện theo nguyên giá

7 Ghi nhận chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn.

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh:

Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;

8 Nguồn vốn chủ sở hữu

Nguồn vốn chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

9 Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

9.1 Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

9.2 Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

9.3 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.

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam sẽ phân chia theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

V. ĐỘNG KINH DOANH**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Kỳ này
A - Công ty	
Tiền mặt của Công ty	25,144,469
Tiền gửi ngân hàng của Công ty	165,958,768,681
	165,983,913,150
B - Nhà đầu tư	
Tiền mặt của Khách hàng	
Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán	843,693,255
	843,693,255
Tổng cộng	166,827,606,405

2. Hàng tồn kho

Nguyên liệu, vật liệu
 Công cụ, dụng cụ

-
 -

3. Giá trị khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong kỳ

	Chi tiêu	Khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong kỳ		Giá trị khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong kỳ VND
	A	1		2
a)	Của Công ty chứng khoán	-	-	-
	Cổ phiếu	-		-
	Trái phiếu			
	Chứng khoán khác			
b)	Của Nhà đầu tư	95.547	-	1,406,714,000
	Cổ phiếu của nhà đầu tư (lưu ký)	95.547		1,406,714,000
	Cổ phiếu của nhà đầu tư (chưa lưu ký)	-		-
	Trái phiếu của nhà đầu tư (chưa lưu ký)			
	Cộng	95,547		1,406,714,000

4. Tình hình đầu tư tài chính

Chỉ tiêu	Số lượng	Giá trị trên số		Tổng giá trị theo TT
		KT	So với giá TT tăng giảm	
I. Chứng khoán thương mại	358,328	6,867,961,000	-	4,287,996,520
II. Chứng khoán đầu tư				
Chứng khoán sẵn sàng để bán				
Chứng khoán nắm giữ đến ngày đáo hạn				
III. Đầu tư góp vốn				
Đầu tư vào công ty con				
Vốn góp liên doanh, liên kết				
IV. Đầu tư tài chính khác				

5 Tình hình Tài sản cố định, trang thiết bị
 Tình hình tăng, giảm Tài sản cố định hữu hình và vô hình

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quan lý	TSCĐ hữu hình khác	TSCĐ vô hình	Cộng
Nguyên giá TSCĐ							
Số cuối kỳ	896,292,409	3,559,240,423	1,104,389,000	553,456,104	275,546,650	1,439,798,930	7,828,723,516
Số tăng trong kỳ	0	0	0	0	0	0	0
Mua sắm mới	0	0	0	0	0	0	0
Số giảm trong kỳ	0	0	0	0	0	0	0
Thanh lý			0	0	0	0	0
Số cuối kỳ	896,292,409	3,559,240,423	1,104,389,000	553,456,104	275,546,650	1,439,798,930	7,828,723,516
Giá trị đã hao mòn							
Số cuối kỳ	667,222,689	3,478,830,790	679,199,592	553,456,104	275,546,640	1,272,384,096	6,926,639,911
Tăng khấu hao trong kỳ	43,374,417	17,603,093	55,219,479	0	0	24,769,272	140,966,261
Giảm khấu hao trong kỳ							0
Số cuối kỳ	710,597,106	3,496,433,883	734,419,071	553,456,104	275,546,640	1,297,153,368	7,067,606,172
Giá trị còn lại							
Cuối kỳ	185,695,303	62,806,540	369,969,929	0	10	142,645,562	761,117,344

6 Tình hình đầu tư TSCĐ và trang thiết bị

761,117,344

Vốn điều lệ tính đến ngày 31/12/2015	Tài sản cố định và trang thiết bị			Tỷ lệ TSCĐ và trang thiết bị / Vốn ĐL
	1	2	3	
		Nguyên giá	7,828,723,516	0.058
		Hao mòn	7,067,606,172	-
		Giá trị còn lại	761,117,344	0.006
			4=3/1	

7 Các khoản chi phí trả trước	Kỳ này
- Chi phí trả trước ngắn hạn	1,076,274,358
- Ký quỹ, ký cược dài hạn	274,875,000
- Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	316,187,571
- Tài sản dài hạn khác, CCDC	
Tổng cộng	1,667,336,929

8 Thuế và khoản phải nộp Nhà nước	
- Thuế giá trị gia tăng	-
- Thuế tiêu thu đặc biệt	
- Thuế xuất, nhập khẩu	
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	165,727,229
- Thuế thu nhập cá nhân	30,184,644
- Thuế đất và tiền thuê đất	
- Các loại thuế khác	
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	
Tổng cộng	195,911,873

9 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

- a Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:*
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.
 - Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng.
 - Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng.
 - Khoản hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước
 - Tài sản thuế thu nhập hoãn lại
- b Thuế thu nhập hoãn lại phải trả*
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.
 - Khoản hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước.

10 Tiền nộp thuế quy hỗ trợ thanh toán

- Tiền nộp ban đầu	135,743,839
- Tiền nộp bổ sung	83,640,124
- Tiền nộp bổ sung trong năm	
Tổng cộng	219,383,963

11 Các khoản phải thu Kỳ này

- Phải thu của Trung tâm giao dịch chứng khoán.	0
- Phải thu của khách hàng	
- Trả trước cho người bán.	278,294,250
- Phải thu tạm ứng.	24,020,083
- Phải thu khác	152,116,904
- Phải thu của tổ chức phát hành CK, hoặc bảo lãnh PH CK	0
- Phải thu tiền BHXH, BHYT	0
- Phải thu doanh thu ghi nhận trước	0
- Phải thu hoạt động GD chứng khoán	196,867
Tổng cộng	454,628,104

12 Các khoản phải trả

	Kỳ này
A - Nợ ngắn hạn	
- Vay ngắn hạn	0
- Phải trả người bán	67,384,400
- Người mua ứng trước	0
- Chi phí phải trả	0
- Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	19,875
- Phải trả CBCNV	
- Phải trả, phải nộp khác	0
- Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	840,665,953
- Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm	47,195,834
Tổng cộng	955,266,062

13 Tình hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
I - Nguồn vốn kinh doanh	135,000,000,000	0	0	135,000,000,000
1 - Vốn góp ban đầu	135,000,000,000	0	0	135,000,000,000
- Vốn góp ban đầu	135,000,000,000	0	0	135,000,000,000
2- Vốn bổ sung	0	0	0	0
- Vốn bổ sung từ nguồn khác	0	0	0	0
Tổng cộng	135,000,000,000	0	0	135,000,000,000

14 Doanh thu hoạt động kinh doanh chứng khoán

	Kỳ này
- Doanh thu Môi giới chứng khoán cho người đầu tư	2,928,564
- Doanh thu hoạt động kinh doanh chứng khoán	
- Doanh thu hoạt động tư vấn	
- Doanh thu về Vốn kinh doanh	
- Doanh thu khác	3,013,452,278
Tổng cộng	3,016,380,842

15 Các khoản giảm trừ doanh thu

16 Chi phí hoạt động kinh doanh chứng khoán

	Kỳ này
- Chi phí hoạt động môi giới chứng khoán	411,189
- Chi phí hoạt động lưu ký chứng khoán	3,974,440

- Chi phí cho thuê sử dụng tài sản	200,159,238
- Chi phí hoạt động đầu tư chứng khoán	501,659,760
- Chi phí dự phòng giảm giá chứng khoán	
- Chi phí khác	22,029,104
Tổng cộng	728,233,731

17 Chi phí trực tiếp chung

Kỳ này

- Chi phí nhân viên	90,198,363
- Chi phí vật tư đồ dùng	2,241,666
- Chi phí bảo hiểm TNNN	
- Chi phí khấu hao TSCĐ liên quan tới HĐKD chứng khoán	78,622,364
- Chi phí bằng tiền khác	

Tổng cộng **171,062,393**

18 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Kỳ này

- Chi phí nhân viên	682,487,735
- Chi phí vật liệu quản lý	16,503,420
- Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng	18,961,747
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	98,593,896
- Chi phí thuế, phí, lệ phí	3,308,220
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	310,424,050
- Chi phí khác bằng tiền	158,169,503

Tổng cộng **1,288,448,571**

19 Thu nhập khác

20 Chi phí khác

21 Tình hình thu nhập của vốn chủ sở hữu

		Lãi	Lỗ
- Tổng lợi nhuận sau thuế thực hiện tại	Quý IV/2015	4,246,639,212	
- Tổng số lượng cổ phiếu		13,500,000	

22 Thuế TNDN phải nộp

165,727,229

23 Tình hình đảm bảo về tỷ lệ an toàn tài chính

Tỷ lệ an toàn tài chính tại thời điểm 31/12/2015 **421.00%**

Lập, ngày 12 tháng 01 năm 2016

Người lập
(Ký, họ tên)


Mai Duy Long

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)


Bùi Thị Quý

