

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Ngày 30 tháng 6 năm 2017



**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Ngày 30 tháng 6 năm 2017

Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Báo cáo kiểm toán độc lập	3 - 4
Báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ	5 - 10
Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ	11 - 13
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	14 - 18
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ	19
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ	20 - 71

U.N.V.P
E
HO.

U.N.V.P
C
NG
V
JOA

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 111/GP-UBCK, do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 31 tháng 12 năm 2010.

Công ty hoạt động theo Điều lệ Hoạt động Công ty Chứng khoán số 01/NQ-ĐHĐCĐ được ban hành ngày 17 tháng 12 năm 2010 và sửa đổi, bổ sung lần thứ hai tại Nghị quyết số 04/NQ - ĐHĐCĐ ngày 13 tháng 04 năm 2013, sửa đổi bổ sung năm 2016 và 2017.

Công ty được thành lập trên cơ sở thực hiện cổ phần hóa Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam. Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty bao gồm: môi giới chứng khoán; tự doanh chứng khoán; bảo lãnh phát hành chứng khoán; tư vấn đầu tư chứng khoán và giao dịch chứng khoán phái sinh.

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 1,10,11 – Tháp BIDV - 35 Hàng Vôi, Hà Nội và Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh tại Lầu 9 số 146 phố Nguyễn Công Trứ, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo tài chính này như sau:

Ông Đoàn Ánh Sáng	Chủ tịch	Tái bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2016
Ông Đỗ Huy Hoài	Phó Chủ tịch	Tái bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2016
Ông Nguyễn Thiệu Sơn	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 18 tháng 11 năm 2015
Ông Lê Ngọc Lâm	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 14 tháng 11 năm 2014

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát trong kỳ và vào ngày lập báo cáo tài chính này như sau:

Bà Phạm Thanh Thủy	Trưởng ban	Tái bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2016
Bà Hoàng Thị Hương	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2016
Ông Trần Minh Hải	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2016

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong kỳ và vào ngày lập báo cáo tài chính này như sau:

Ông Đỗ Huy Hoài	Tổng Giám đốc	Tái bổ nhiệm ngày 17 tháng 12 năm 2015
Bà Trần Thị Thu Thanh	Phó Tổng Giám đốc	Tái bổ nhiệm ngày 1 tháng 1 năm 2016
Ông Lê Quang Huy	Phó Tổng Giám đốc	Tái bổ nhiệm ngày 15 tháng 5 năm 2015
Bà Ngô Thị Phong Lan	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 27 tháng 10 năm 2014

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Ông Đỗ Huy Hoài, chức danh Tổng Giám đốc.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính tại giữa niên độ ngày 30 tháng 6 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày. Trong quá trình lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với hệ thống kế toán đã được đăng ký. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc Công ty, báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.



Ông Đỗ Huy Hoài
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

30
IG
JH
&
CT
JH
N
M

30
CT
HÀ
KH
GE
CT
NA
M



**Building a better
working world**

Ernst & Young Vietnam Limited
8th Floor, CornerStone Building
16 Phan Chu Trinh Street
Hoan Kiem District
Hanoi, S.R. of Vietnam

Tel : + 84 24 3831 5100
Fax: + 84 24 3831 5090
ey.com

Số tham chiếu: 60758150/19441558

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các cổ đông
Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam ("Công ty") được lập ngày 11 tháng 8 năm 2017 và được trình bày từ trang 5 đến trang 71, bao gồm báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ. 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ.

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

DU
M
NH
-
/P

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.


Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 4.1 – Thay đổi trong các chính sách kế toán. Ngày 20 tháng 11 năm 2015, Quốc hội đã thông qua Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ("Luật Kế toán 2015") với hiệu lực áp dụng từ ngày 01 tháng 01 năm 2017. Luật Kế toán 2015 đưa ra quy định về việc áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý khi xác định giá trị sau ghi nhận ban đầu, đối với một số loại tài sản và nợ phải trả mà giá trị của chúng biến động thường xuyên theo giá thị trường và có thể được xác định lại một cách đáng tin cậy. Công ty đã áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý trên cơ sở phi hồi tố. Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam




Đặng Phương Hà
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNĐKHN Kiểm toán: 2400-2013-004-1


Trần Mai Thảo
Kiểm toán viên
Số Giấy CNĐKHN Kiểm toán: 2466-2013-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu kỳ (Trình bày lại)
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.873.237.928.950	1.362.064.037.732
110	I. Tài sản tài chính		1.872.979.504.006	1.361.796.842.133
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	351.206.933.678	436.488.305.264
111.1	a. Tiền		96.206.933.678	106.488.305.264
111.2	b. Các khoản tương đương tiền		255.000.000.000	330.000.000.000
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	7.1	939.717.545.728	358.921.518.202
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	7.2	120.000.000.000	77.024.023.168
114	4. Các khoản cho vay	7.3	466.179.327.300	471.678.060.306
116	5. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	7.4	(18.667.226.859)	(18.717.408.668)
117	6. Các khoản phải thu	8	12.774.799.025	34.805.705.685
117.1	a. Phải thu bán các tài sản tài chính		-	14.945.333.000
117.2	b. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		12.774.799.025	19.860.372.685
117.4	- Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		12.774.799.025	19.860.372.685
118	7. Trả trước cho người bán		102.500.000	298.958.000
119	8. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	8	1.664.708.650	1.688.628.798
122	9. Các khoản phải thu khác	8	21.916.484	208.640
129	10. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	8	(21.000.000)	(391.157.322)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác	9	258.424.944	267.195.599
131	1. Tạm ứng		108.560.000	98.500.000
132	2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ		19.773.335	19.896.835
135	3. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		130.091.609	148.798.764

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu kỳ (Trình bày lại)
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		92.577.153.085	83.889.477.937
210	I. Tài sản tài chính dài hạn	7.2	50.337.581.289	50.311.795.942
212	1. Các khoản đầu tư		50.337.581.289	50.311.795.942
212.1	a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		50.337.581.289	50.311.795.942
220	II. Tài sản cố định		7.652.019.692	8.297.959.432
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	6.140.171.717	6.669.765.241
222	a. Nguyên giá		17.063.575.194	17.485.559.194
223a	b. Giá trị khấu hao lũy kế		(10.923.403.477)	(10.815.793.953)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	1.511.847.975	1.628.194.191
228	a. Nguyên giá		2.782.980.000	2.782.980.000
229a	b. Giá trị hao mòn lũy kế		(1.271.132.025)	(1.154.785.809)
250	III. Tài sản dài hạn khác		34.587.552.104	25.279.722.563
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn		4.007.552.104	4.007.552.104
252	2. Chi phí trả trước dài hạn		-	217.119.939
254	3. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	12	30.580.000.000	21.055.050.520
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		1.965.815.082.035	1.445.953.515.669

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu kỳ (Trình bày lại)
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		871.079.297.200	462.018.357.206
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		871.079.297.200	462.018.357.206
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	13	585.000.000.000	249.500.000.000
312	a. Vay ngắn hạn		585.000.000.000	249.500.000.000
318	2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	15	13.380.427.318	115.583.129.268
320	3. Phải trả người bán ngắn hạn	16	5.201.429.024	4.073.893.672
321	4. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		1.992.011.176	1.737.669.723
322	5. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	19.643.357.761	13.939.361.258
323	6. Phải trả người lao động		27.250.666.157	25.116.594.685
324	7. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		468.440.829	3.754.346
325	8. Chi phí phải trả ngắn hạn	18	313.729.414	289.480.134
329	9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	19	60.109.945.610	153.974.120
331	10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		8.343.789.911	-
332	11. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	14	149.375.500.000	51.620.500.000
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.094.735.784.835	983.935.158.463
410	I. Vốn chủ sở hữu	20	1.094.735.784.835	983.935.158.463
411	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		902.432.863.457	902.432.863.457
411.1	Vốn góp của chủ sở hữu		902.191.150.000	902.191.150.000
411.1a	Cổ phiếu phổ thông		902.191.150.000	902.191.150.000
411.2	Thặng dư vốn cổ phần		241.713.457	241.713.457
414	Quỹ dự trữ điều lệ		5.959.872.250	5.959.872.250
415	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		5.959.872.250	5.959.872.250
417	Lợi nhuận chưa phân phối		180.383.176.878	69.582.550.506
417.1	Lợi nhuận đã thực hiện		199.990.970.524	119.548.639.787
417.2	Lợi nhuận chưa thực hiện		(19.607.793.646)	(49.966.089.281)
	TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.094.735.784.835	983.935.158.463
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.965.815.082.035	1.445.953.515.669

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu kỳ
	A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
001	1. Tài sản cố định thuê ngoài	21.1	994.635.000	994.635.000
005	2. Ngoại tệ các loại	21.2		
	a. Đô la Mỹ (USD)		228.235	253.967
	b. Euro (EUR)		97	97
006	3. Cổ phiếu đang lưu hành	21.3	902.139.660.000	902.139.800.000
007	4. Cổ phiếu quỹ	21.3	51.490.000	51.350.000
008	5. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của công ty	21.4	654.137.150.000	269.180.790.000
008.1	a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		254.137.150.000	154.148.290.000
008.3	b. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		400.000.000.000	100.000.000.000
008.5	c. Tài sản tài chính chờ thanh toán		-	15.032.500.000
009	6. Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch của công ty chứng khoán	21.5	63.270.000	61.710.000
009.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		63.270.000	61.710.000
010	7. Tài sản tài chính chờ về của công ty chứng khoán	21.6	98.519.950.000	100.492.000.000
012	8. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của công ty	21.7	19.230.270.000	19.230.270.000

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Đơn vị tính: số lượng chứng khoán

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu kỳ
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG			
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của nhà đầu tư	21.8	1.764.261.149	1.538.412.183
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		1.265.946.694	1.112.715.806
021.2	b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		40.627.393	21.291.401
021.3	c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		310.170.856	305.242.308
021.4	d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		122.670.061	86.336.193
021.5	e. Tài sản tài chính chờ thanh toán		24.846.145	12.826.475
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch của nhà đầu tư	21.9	27.127.382	24.264.256
022.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		22.460.734	24.134.915
022.2	b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		119.001	84.101
022.4	c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ		4.547.647	45.240
023	3. Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư	21.10	10.947.384	12.267.335
025	4. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư		23.612.846	17.462.935

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

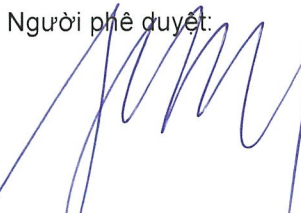
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu kỳ
026	5. Tiền gửi của khách hàng		470.874.713.540	272.265.430.245
027	5.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	21.11	243.795.869.837	205.845.001.518
028	5.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	21.11	208.131.739.230	51.663.201.830
029	5.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	21.11	65.283.170	63.924.953
029.1	a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của nhà đầu tư trong nước		64.278.842	62.922.146
029.2	b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của nhà đầu tư nước ngoài		1.004.328	1.002.807
030	5.4. Tiền gửi của tổ chức phát hành chứng khoán	21.12	18.881.821.303	14.693.301.944
031	6. Phải trả nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	21.13	243.795.869.837	205.845.001.518
031.1	a. Phải trả nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		242.940.942.069	205.559.889.370
031.2	b. Phải trả nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		854.927.768	285.112.148
032	7. Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán	21.14	12.189.904.812	6.951.124.812
035	8. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	21.15	6.691.916.491	7.742.177.132

Người lập:



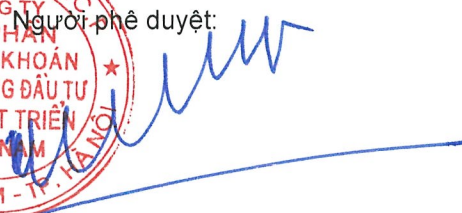
Bà Vũ Thị Minh Nguyệt
Kế toán

Người phê duyệt:



Bà Trần Ngọc Diệp
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Đỗ Huy Hoà
Tổng Giám đốc



Hà Nội, Việt Nam

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước (Trình bày lại)
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG			
01	1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		106.451.075.214	63.521.721.943
01.1	a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	22.1	70.775.980.682	42.732.359.160
01.2	b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	22.2	33.535.258.722	17.972.114.275
01.3	c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	22.3	2.139.835.810	2.817.248.508
02	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22.3	13.505.496.230	7.642.193.974
03	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	22.3	59.742.206.023	46.278.524.574
06	4. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	22.4	85.799.820.480	60.980.842.239
07	5. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	22.4	12.520.000.000	2.609.024.842
08	6. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	22.4	27.000.000	12.000.000
09	7. Doanh thu lưu ký chứng khoán	22.4	5.225.198.896	3.514.391.074
10	8. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	22.4	2.329.789.310	9.954.931.125
20	Cộng doanh thu hoạt động		285.600.586.153	194.513.629.771
	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG			
21	1. Lỗ từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		(3.895.632.550)	(30.136.750.317)
21.1	a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	22.1	(188.805.635)	(22.185.802.425)
21.2	b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	22.2	(3.176.963.087)	(7.033.694.767)
21.3	c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	23	(529.863.828)	(917.253.125)
22	2. Lỗ từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		-	(20.501.420)
24	3. 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	50.181.809	(4.776.153.879)
26	4. Chi phí hoạt động tự doanh		(1.731.872.042)	(1.202.950.201)
27	5. Chi phí môi giới chứng khoán	24	(55.248.771.063)	(43.485.762.531)
28	6. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		(3.700.000.000)	-
30	7. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	24	(5.609.962.416)	(3.741.250.589)
31	8. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	24	(10.672.116.961)	(8.084.351.555)
32	9. Chi phí các dịch vụ khác	24	370.157.322	(772.944.949)
40	Cộng chi phí hoạt động		(80.438.015.901)	(92.220.665.441)
	III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH CHÍNH			
41	1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		-	27.357.228
42	2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định phát sinh trong năm		1.148.294.613	2.076.525.018
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính	25	1.148.294.613	2.103.882.246

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước (Trình bày lại)
	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH			
51	1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		(5.446.458)	(100.358.423)
52	2. Chi phí lãi vay		(27.243.257.576)	(26.004.690.109)
55	3. Chi phí tài chính khác		(7.700.000)	(40.165.686)
60	Cộng chi phí tài chính	26	(27.256.404.034)	(26.145.214.218)
62	V. CHI PHÍ QUẢN LÝ	27	(39.213.051.962)	(34.420.208.720)
70	VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		139.841.408.869	43.831.423.638
	VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			
71	1. Thu nhập khác		8.790.909	28.063.636
80	Cộng kết quả hoạt động khác	28	8.790.909	28.063.636
90	VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		139.850.199.778	43.859.487.274
91	1. Lợi nhuận đã thực hiện		109.491.904.143	32.921.067.766
92	2. Lợi nhuận chưa thực hiện		30.358.295.635	10.938.419.508
100	IX. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	29	(19.896.573.406)	-
100.1	1. Chi phí thuế TNDN hiện hành		(19.896.573.406)	-
200	X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		119.953.626.372	43.859.487.274

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước (Trình bày lại)
500	XI. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG		119.953.626.372	43.859.487.274
501	1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	33.4	1.330	486

Người lập:

Bà Vũ Thị Minh Nguyệt
Kế toán

Người phê duyệt:

Bà Trần Ngọc Diệp
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Đỗ Huy Hoài
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước (trình bày lại)
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước Thuế TNDN		139.850.199.778	43.859.487.274
02	2. Điều chỉnh cho các khoản:		(41.754.148.630)	(20.674.270.293)
03	Khấu hao TSCĐ		926.208.740	732.903.946
04	Các khoản dự phòng		(420.339.131)	5.549.098.828
05	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		4.154.148	(1.334.287)
06	Chi phí lãi vay		27.243.257.576	26.004.690.109
08	Dự thu tiền lãi		(69.498.639.054)	(52.934.292.526)
09	Các khoản điều chỉnh khác		(8.790.909)	(25.336.363)
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		3.176.963.087	7.033.694.767
11	Lỗi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL		3.176.963.087	7.033.694.767
18	Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(33.535.258.722)	(17.972.114.275)
19	Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL		(33.535.258.722)	(17.972.114.275)
30	Lỗ từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(586.002.649.008)	(606.182.463.000)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (tiếp theo)			
31	Tăng tài sản tài chính FVTPL		(550.437.731.831)	(192.130.503.804)
32	Tăng các khoản đầu tư HTM		(42.975.976.832)	(181.675.370.591)
33	Giảm các khoản cho vay		5.498.733.006	288.349.915.814
35	Giảm/(tăng) phải thu bán các tài sản tài chính		14.945.333.000	(511.970.980.000)
36	Tăng phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		76.558.427.367	58.073.135.288
37	Giảm phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		23.920.148	2.956.045.486
38	Giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các tài sản tài chính		-	(43.000.000)
39	Tăng/(giảm) các khoản phải thu khác		174.750.156	(106.629.290)
40	Tăng các tài sản khác		(9.516.178.825)	(2.279.863.557)
41	Giảm chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		(37.226.586)	(130.986.620)
42	Giảm chi phí trả trước		217.119.939	958.579.115
43	Thuế TNDN đã nộp		(15.859.478.486)	-
44	Lãi vay đã trả		(27.181.781.710)	(24.984.567.063)
45	Tăng phải trả cho người bán		1.127.535.352	803.185.739
46	Giảm các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		(344.523.606)	(115.358.820)
47	Giảm/(tăng) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		1.666.901.583	(468.381.504)
48	Tăng phải trả người lao động		2.134.071.472	1.648.640.332
50	Giảm phải trả, phải nộp khác		(41.992.389.007)	(45.051.657.812)
52	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(4.154.148)	(14.665.713)
60	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh		(518.264.893.495)	(593.935.665.527)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
61	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		(280.269.000)	(1.036.608.025)
62	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		8.790.909	25.336.363
70	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(271.478.091)	(1.011.271.662)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
73.2	Tiền vay khác		4.216.884.580.000	7.628.791.790.000
74.3	Tiền chi trả gốc vay khác		(3.783.629.580.000)	(6.886.894.770.000)
80	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		433.255.000.000	741.897.020.000
90	(GIẢM)/TĂNG TIỀN THUẦN TRONG KỲ		(85.281.371.586)	146.950.082.811
101	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ		436.488.305.264	53.422.468.177
101.1	Tiền		106.373.778.583	43.422.468.177
101.2	Các khoản tương đương tiền		330.000.000.000	10.000.000.000
102	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		114.526.681	-
103	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ		351.206.933.678	200.372.550.988
103.1	Tiền		96.211.087.826	5.371.216.701
103.2	Các khoản tương đương tiền		255.000.000.000	195.000.000.000
104	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(4.154.148)	1.334.287

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

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

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước (trình bày lại)
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
01	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		55.475.590.306.700	33.417.135.370.124
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(63.453.433.616.125)	(43.943.164.668.467)
07	7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		19.555.212.213.383	29.759.109.796.359
08	8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(11.379.536.313.901)	(18.975.033.076.680)
11	11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(3.411.826.121)	(2.897.964.673)
14	14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		2.217.174.013.391	2.870.323.439.392
15	15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(2.212.985.494.032)	(2.884.159.735.842)
20	Tăng tiền thuần trong kỳ		198.609.283.295	241.313.160.213
	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng		272.265.430.245	272.500.911.343
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		272.265.430.245	272.500.911.343
32	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý			
33	Trong đó có kỳ hạn		205.845.001.518	156.828.160.063
33	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		51.663.201.830	92.362.945.946
34	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		63.924.953	210.200.000
35	Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn		14.693.301.944	23.099.605.334

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG (tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước (trình bày lại)
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)		470.874.713.540	513.814.071.556
41	Tiền gửi ngân hàng:		470.874.713.540	513.814.071.556
42	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn		243.795.869.837	216.972.763.787
43	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		208.131.739.230	287.575.998.885
44	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		65.283.170	2.000.000
45	Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn		18.881.821.303	9.263.308.884

Người lập:



Bà Vũ Thị Minh Nguyệt
Kế toán

Người phê duyệt:



Bà Trần Ngọc Diệp
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:




Ông Đỗ Huy Hoài
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

B04a-CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Đơn vị tính: VND

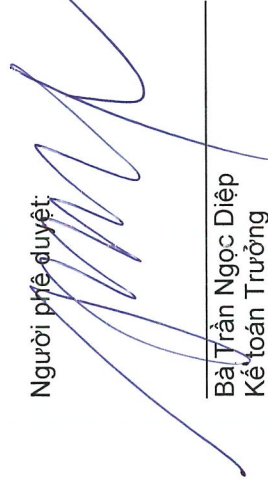
CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/(giảm)			Số dư cuối kỳ		
		Ngày 01/01/2016 (trình bày lại)		Kỳ trước (trình bày lại)		Kỳ này	Ngày 30/06/2016 (trình bày lại)		
		1	2	Tăng	Giảm		5	6	7
A	B								
1. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	21.1								
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		865.241.713.457	902.432.863.457	-	-	-	865.241.713.457	902.432.863.457	
a. Vốn pháp định		865.000.000.000	902.191.150.000	-	-	-	865.000.000.000	902.191.150.000	
b. Thặng dư vốn cổ phần		241.713.457	241.713.457	-	-	-	241.713.457	241.713.457	
2. Quỹ dự trữ vốn điều lệ		207.782.726	5.959.872.250	-	-	-	207.782.726	5.959.872.250	
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		207.782.726	5.959.872.250	-	-	-	207.782.726	5.959.872.250	
4. Lợi nhuận chưa phân phối		3.478.089.065	69.582.550.506	(16.000.000)	(16.000.000)	119.953.626.372	47.321.576.339	180.383.176.878	
Lợi nhuận đã thực hiện		283.399.370.529	119.548.639.787	(16.000.000)	(16.000.000)	89.595.330.737	316.304.438.295	199.990.970.524	
Lợi nhuận chưa thực hiện		(279.921.281.464)	(49.966.089.281)	-	-	30.358.295.635	(268.982.861.956)	(19.607.793.646)	
TỔNG CỘNG		869.135.367.974	983.935.158.463	(16.000.000)	(16.000.000)	119.953.626.372	912.978.855.248	1.094.735.784.835	

Người lập:



Bà Vũ Thị Minh Nguyệt
Kế toán

Người phê duyệt:



Bà Trần Ngọc Diệp
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Đỗ Huy Hoài
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty), tên giao dịch quốc tế bằng tiếng Anh là BIDV Securities Joint Stock Company (gọi tắt là BSC) là công ty cổ phần được thành lập theo Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 111/GP-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 31 tháng 12 năm 2010.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam được thành lập trên cơ sở thực hiện cổ phần hóa Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam. Vào ngày 17 tháng 11 năm 2010, Công ty đã chức thành công đợt phát hành cổ phiếu lần đầu ra công chúng với số lượng cổ phiếu được phát hành là 10.274.670 cổ phiếu, tương đương 11,88% vốn điều lệ. Trong đó, 10.195.570 cổ phiếu được mua bởi công chúng và 79.100 cổ phiếu được bán cho cán bộ công nhân viên của Công ty.

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ hiện tại bao gồm môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và giao dịch chứng khoán phái sinh.

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 1,10,11 - Tháp BIDV - 35 Hàng Vôi, Hà Nội và Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh tại Lầu 9 số 146 phố Nguyễn Công Trứ, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, tổng vốn điều lệ của Công ty là 902.191.150.000 VND, vốn chủ sở hữu là 1.094.735.784.835 VND, tổng tài sản là 1.965.815.082.035 VND.

Mục tiêu đầu tư

Là công ty chứng khoán niêm yết trên thị trường chứng khoán Việt Nam với hoạt động chính bao gồm môi giới chứng khoán; tự doanh chứng khoán; bảo lãnh phát hành chứng khoán; tư vấn đầu tư chứng khoán, Công ty hoạt động với mục tiêu là đóng góp cho sự phát triển của thị trường chứng khoán, đem lại lợi ích cho khách hàng, các nhà đầu tư và cổ đông của Công ty.

Hạn chế đầu tư

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 và Thông tư số 07/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 01 năm 2016 của Bộ Tài Chính 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 quy định hiện hành về hạn chế đầu tư 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 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 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty (tiếp theo)

Hạn chế đầu tư (tiếp theo)

- ▶ 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 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; Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác; Đầu tư quá hai mươi phần trăm (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% vốn chủ sở hữu 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. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Hệ thống kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“đồng” hoặc “VND”) 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 ngày, 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, Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ 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).

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là nhật ký chung.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

Công ty cũng lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 hàng năm và báo cáo tài chính quý cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc lần lượt tại ngày 31 tháng 3, 30 tháng 6, 30 tháng 9 và 31 tháng 12 hàng năm.

2.4 Báo cáo tài chính giữa niên độ

Công ty thực hiện lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 30 tháng 6 để nộp cho các cơ quan chức năng theo yêu cầu của Thông tư số 155/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2015.

2.5 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

3. TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VIỆT NAM

Ban Tổng giám đốc Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính giữa niên độ phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Theo đó, báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ 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. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Các thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 20 tháng 11 năm 2015, Quốc hội đã thông qua Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ("Luật Kế toán mới"). Luật Kế toán mới đưa ra quy định về việc áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý đối với một số loại tài sản và nợ phải trả mà giá trị của chúng biến động thường xuyên theo giá thị trường và có thể xác định một cách đáng tin cậy. Luật Kế toán mới có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2017.

Theo đó, việc đánh giá lại theo giá trị hợp lý đối với một số tài sản tài chính được thực hiện như sau:

- ▶ Tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ (FVTPL): được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận theo giá trị hợp lý. Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ việc thay đổi giá trị của các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.1 Các thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh (tiếp theo)

- ▶ Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS): được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý. Chênh lệch phát sinh từ thay đổi giá trị do đánh giá lại các tài sản tài chính AFS (thu nhập toàn diện khác) được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu – chỉ tiêu “Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý” của báo cáo tình hình tài chính riêng giữa niên độ và báo cáo tình biến động vốn chủ sở hữu riêng giữa niên độ, ngoại trừ các khoản lỗ do suy giảm giá trị tài sản tài chính AFS được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng giữa niên độ.

Công ty cũng đã trình bày lại dữ liệu tương ứng của kỳ trước đối với một số chỉ tiêu cho phù hợp với cách ghi nhận theo giá trị hợp lý như đã trình bày tại Thuyết minh số 34.6.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của Công ty, 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 tư 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.

4.3 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

Các tài sản tài chính FVTPL là tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - ▶ Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn;
 - ▶ Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - ▶ Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:
 - ▶ Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau.
 - ▶ Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận theo giá trị hợp lý. Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ việc thay đổi giá trị của các tài sản tài chính này được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ.

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào khoản mục chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL của báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ ngay khi phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.4 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:

- 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 kết quả hoạt động;
- Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- 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 dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Phương pháp lãi suất thực là 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.

Đối với các tài sản tài chính HTM, Công ty trước tiên đánh giá riêng lẻ xem liệu có tồn tại các bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị đáng kể của từng tài sản tài chính HTM trọng yếu hoặc đánh giá chung cho các tài sản tài chính HTM không trọng yếu. Dự phòng suy giảm giá trị được xác định bằng chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị có thể thu hồi được ước tính của tài sản tài chính HTM.

4.5 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:

- 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 kết quả hoạt động giữa niên độ;
- Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.5 Các khoản cho vay (tiếp theo)

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 dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Cho vay margin

Cho vay Margin là việc nhà đầu tư mua cổ phiếu có sử dụng hạn mức tín dụng do Công ty cấp. Nó được đảm bảo bằng khoản ứng trước bằng tiền hoặc thế chấp bằng chính cổ phiếu được mua. Cho vay margin được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay margin tiếp tục được ghi nhận theo giá gốc và định kỳ được đánh giá suy giảm giá trị (nếu có).

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 cho vay và số dư của khoản cho vay đó.

4.6 Giá trị hợp lý/giá thị trường của tài sản tài chính

Giá trị thị trường/hợp lý của chứng khoán được xác định theo các cơ sở sau:

- ▶ 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 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 bình quân 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 Bảng cân đối kế toán 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 thực tế trên thị trường là giá 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 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.7 *Ngừng ghi nhận tài sản 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.

4.8 *Phân loại lại tài sản tài chính*

Phân loại lại khi bán tài sản tài chính không thuộc nhóm FVTPL

Công ty chứng khoán khi bán các tài sản tài chính không thuộc loại tài sản tài chính FVTPL phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các loại tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL. Các chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS hiện đang theo dõi trên khoản mục "*Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý*" sẽ được ghi nhận vào tài khoản doanh thu hoặc chi phí tương ứng tại ngày phân loại lại các tài sản tài chính AFS khi bán.

Phân loại lại do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ

Công ty chứng khoán được phân loại lại các tài sản tài chính vào nhóm tài sản tài chính khác phù hợp do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, theo đó:

- ▶ Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.
- ▶ Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ trên khoản mục "*Lãi/lỗ từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS*".

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.9 Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp, cầm cố

Trong kỳ, Công ty có các khoản đầu tư được đem đi thế chấp/cầm cố để thực hiện các nghĩa vụ tài chính của Công ty.

Theo các điều kiện và điều khoản của hợp đồng thế chấp/cầm cố, trong thời gian hiệu lực của hợp đồng, Công ty không được sử dụng các tài sản thế chấp/cầm cố để bán, chuyển nhượng, tham gia vào các hợp đồng bán và cam kết mua lại, hợp đồng hoán đổi với bất kỳ bên thứ ba nào khác.

Trong trường hợp Công ty không thực hiện nghĩa vụ phải trả, bên nhận thế chấp/cầm cố sẽ được sử dụng tài sản thế chấp/cầm cố để thanh toán các nghĩa vụ của Công ty sau khoảng thời gian xác định trong hợp đồng thế chấp/cầm cố kể từ ngày nghĩa vụ thanh toán của Công ty bắt đầu quá hạn.

Các tài sản được đem đi thế chấp/cầm cố được theo dõi trên báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ theo nguyên tắc phù hợp với loại tài sản mà tài sản đó được phân loại.

4.10 Các khoản phải thu

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.

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 kết quả hoạt động giữa niên độ trên khoản mục "*Chi phí quản lý*".

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:

<u>Thời gian quá hạn</u>	<u>Mức trích dự phòng</u>
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%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.11 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 kết quả hoạt động 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 kết quả hoạt động giữa niên độ.

4.12 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 kết quả hoạt động 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 kết quả hoạt động giữa niên độ.

4.13 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Máy móc thiết bị	5 – 10 năm
Phương tiện vận tải	6 - 15 năm
Tài sản cố định hữu hình khác	4 năm
Tài sản cố định vô hình khác	2 - 20 năm

4.14 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.15 Các hợp đồng mua bán lại

Những tài sản được bán đồng thời cam kết sẽ mua lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng mua lại) không được ghi giảm trên báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ. Khoản tiền nhận được theo các hợp đồng mua lại này được ghi nhận là khoản nợ phải trả trên báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ. Phần chênh lệch giữa giá bán và giá cam kết mua lại trong tương lai được xem như là chi phí lãi và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng mua lại.

Những tài sản được mua đồng thời cam kết sẽ bán lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng bán lại) không được ghi tăng trên báo cáo tài chính giữa niên độ. Khoản tiền thanh toán theo các hợp đồng bán lại này được ghi nhận là tài sản trên báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ và phần chênh lệch giữa giá mua và giá cam kết bán lại được ghi nhận là doanh thu/khoản phải trả chờ phân bổ và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng bán lại.

Đối với các cam kết quá hạn, Công ty xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC.

Các hợp đồng mua lại được theo dõi tại khoản mục "Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ" trên báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ.

4.16 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

4.17 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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.

4.18 Lợi ích của nhân viên

4.18.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 18% (từ ngày 1 tháng 6 năm 2017 là 17,5%) lương cơ bản hàng tháng của họ. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác về trợ cấp nghỉ hưu của nhân viên, ngoài nghĩa vụ đóng tiền cho Bảo hiểm Xã hội hàng tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.18 Lợi ích của nhân viên (tiếp theo)

4.18.2 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi niên độ cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty được hơn 12 tháng cho đến ngày lập báo cáo tình hình tài chính theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động, Luật bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi niên độ theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

4.18.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm Thất nghiệp.

4.19 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) 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.

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 kết quả hoạt động giữa niên độ.

4.20 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.21 Ghi nhận doanh thu

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 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 ("TSCĐ"), nhượng bán TSCĐ; 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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.22 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

4.23 Phương pháp tính giá vốn chứng khoán

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn cổ phiếu tự doanh và phương pháp đích danh để tính giá vốn trái phiếu.

4.24 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập 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 được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động 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.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

11 -
CÔNG T
PH
NG KH
HÀNG I
HÀ T T
ỆT N
TÉM -

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.24 Thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động 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 hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại 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 các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

4.25 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp từ phát hành cổ phiếu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá.

Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và chưa thực hiện.

Lợi nhuận chưa thực hiện của năm tài chính 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 kết quả hoạt động giữa niên độ thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty.

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 kết quả hoạt động giữa niên độ của Công ty ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

22
T
H
Y
C
N
A
H
A
I
J
O
H
U
A
J
E
V
A
J
E
V

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.25 Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

Các quỹ

Theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014, Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm nếu không còn lỗ lũy kế để trích lập các quỹ như sau:

	<u>Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế</u>	<u>Mức trích lập tối đa</u>
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5%	10% vốn điều lệ

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông tại cuộc họp thường niên toàn Công ty.

4.26 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các nhà đầu tư/cổ đông sau khi được các cấp có thẩm quyền/Đại Hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.27 Các khoản mục không có số dư

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ này 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 và Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

TH
N
M



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu kỳ VND</i>
Tiền	96.206.933.678	106.488.305.264
Tiền mặt tại quỹ	465.174.533	70.477.721
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	95.734.377.271	98.712.211.945
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	7.381.874	7.705.615.598
Các khoản tương đương tiền	255.000.000.000	330.000.000.000
	351.206.933.678	436.488.305.264

6. GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG KỲ

	<i>Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (đơn vị)</i>	<i>Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (VND)</i>
1. Cửa công ty chứng khoán		
Cổ phiếu	17.103.666	452.034.993.600
Trái phiếu	62.630.000	6.469.630.020.000
	79.733.666	6.921.665.013.600
2. Cửa nhà đầu tư		
Cổ phiếu	2.781.656.724	43.000.406.408.500
Trái phiếu	441.671.689	45.819.587.909.237
Chứng khoán khác	114.320	1.289.016.400
	3.223.442.733	88.830.373.424.137

Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

7.1. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
1. Cổ phiếu niêm yết						
ACB	33.538.874.455	34.973.210.300	34.973.210.300	4.784.455	4.784.455	5.086.400
HPG	28.557.670.762	29.771.968.000	29.771.968.000	11.993.798.893	11.993.798.893	12.087.307.450
HT1	25.659.039.190	27.482.843.000	27.482.843.000	515.970	515.970	656.000
MBB	28.259.918.532	40.921.235.900	40.921.235.900	3.677.182	3.677.182	3.878.000
PVT	23.251.486.783	24.953.837.350	24.953.837.350	1.170.630	1.170.630	1.368.800
REE	29.082.739.712	37.643.018.400	37.643.018.400	1.361.522	1.361.522	1.552.950
Khác	59.106.069.308	64.795.959.630	64.795.959.630	39.442.164.540	39.350.609.644	42.141.665.080
	227.455.798.742	260.542.072.580	260.542.072.580	51.447.473.192	51.355.918.296	54.241.514.680
2. Cổ phiếu chưa niêm yết						
PHVU	58.063.615.500	5.769.081.000	5.769.081.000	58.063.615.500	8.269.016.100	8.269.016.100
DRI	10.388.011.800	10.045.020.700	10.045.020.700	-	-	-
Khác	2.492.647.184	2.436.105.300	2.436.105.300	112.552.184	32.617.199	46.072.700
	70.944.274.484	18.250.207.000	18.250.207.000	58.176.167.684	8.301.633.299	8.315.088.800

NGÂN HÀNG ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN VIỆT NAM

Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

7.1. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
3. Trái phiếu niêm yết				
Trái phiếu chính phủ				
TD1732403	104.788.000.000	104.788.000.000	-	-
TD1747411	105.336.000.000	105.336.000.000	-	-
TD1747409	300.352.276.978	300.352.276.978	-	-
TD1621487	-	-	51.929.666.667	51.929.666.667
TD1623482	-	-	104.824.000.000	104.824.000.000
TD1646503	-	-	34.684.300.000	34.684.300.000
TD1623481	-	-	107.826.000.000	107.826.000.000
TD1747430	51.335.000.000	51.335.000.000	-	-
	561.811.276.978	561.811.276.978	299.263.966.667	299.263.966.667
4. Trái phiếu chưa niêm yết				
MCHBONDS2015	99.113.989.170	99.113.989.170	-	-
	99.113.989.170	99.113.989.170	-	-
	959.325.339.374	939.717.545.728	408.887.607.543	361.820.570.147

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

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

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ (*) VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND
Ngán hạn				
1. Trái phiếu				
VIC11501	-	-	-	46.737.106.497
	-	-	-	46.737.106.497
2. Tiền gửi có kỳ hạn				
Ngân hàng đầu tư và phát triển Việt Nam	105.000.000.000	105.000.000.000	105.000.000.000	-
Ngân Hàng Liên Doanh Việt Nga	15.000.000.000	15.000.000.000	15.000.000.000	-
	120.000.000.000	120.000.000.000	120.000.000.000	-
3. Chứng chỉ tiền gửi				
Công ty Tài chính TNHH HD SAISON	-	-	-	30.286.916.671
	-	-	-	30.286.916.671
	120.000.000.000	120.000.000.000	120.000.000.000	77.024.023.168
				30.286.916.671
				77.024.023.168

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán: sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

7.2. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM) (tiếp theo)

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi số (*) VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi số VND
Dài hạn				
1. Trái phiếu				
TD1520262	324.781.610	316.631.060	316.631.060	311.795.942
	324.781.610	316.631.060	316.631.060	311.795.942
2. Chứng chỉ tiền gửi				
Công ty Tài chính TNHH Home Credit	50.000.000.000	50.020.950.229	50.020.950.229	50.000.000.000
	50.000.000.000	50.020.950.229	50.020.950.229	50.000.000.000
	50.324.781.610	50.337.581.289	50.337.581.289	50.311.795.942
	170.324.781.610	170.337.581.289	170.337.581.289	127.335.819.110
				127.335.819.110

(*) Giá trị ghi số của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) được ghi nhận bằng giá gốc trừ đi các khoản hoàn trả gốc. Các khoản lãi dự thu sử dụng phương pháp lãi suất thực được ghi nhận trên khoản mục "Các khoản phải thu" (Thuyết minh số 8). Các khoản dự phòng (nếu có) được trình bày tại khoản mục "Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp".

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

7.3. Các khoản cho vay

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc (*) VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND
1. Cho vay hoạt động ký quỹ	403.510.069.504	(18.667.226.859)	384.842.842.645	330.208.846.357
2. Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán chứng khoán	62.669.257.796	-	62.669.257.796	141.469.213.949
	466.179.327.300	(18.667.226.859)	447.512.100.441	471.678.060.306
				(18.717.408.668)
				452.960.651.638

(*) Giá gốc không bao gồm các khoản dự thu.

7.4. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Dự phòng các khoản cho vay	18.667.226.859	18.717.408.668
	18.667.226.859	18.717.408.668

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

7.5 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính

Các loại tài sản tài chính	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ (Trình bày lại)		
	Giá mua/Giá gốc	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Chênh lệch đánh giá lại
FVTPL						
Cổ phiếu niêm yết	227.455.798.742	33.512.961.821	(426.687.983)	-	(91.554.896)	51.355.918.296
Cổ phiếu chưa niêm yết	70.944.274.484	22.296.901	(52.716.364.385)	-	(49.874.534.385)	8.301.633.299
Trái phiếu niêm yết	561.811.276.978	-	-	-	-	299.263.966.667
Trái phiếu chưa niêm yết	99.113.989.170	-	-	-	-	-
Tổng cộng	959.325.339.374	33.535.258.722	(53.143.052.368)	-	(49.966.089.281)	358.921.518.262

7.6 Tình hình lập dự phòng giảm giá các tài sản tài chính

Loại TSTC	Cơ sở lập dự phòng kỳ này			Giá trị lập dự phòng kỳ trước	Mức trích lập hoặc hoàn nhập kỳ này
	Giá sổ sách kế toán	Giá thị trường tại thời điểm lập Báo cáo tài chính	Giá trị lập dự phòng cuối kỳ		
TSTC HTM	170.337.581.289	170.337.581.289	-	-	-
TSTC cho vay	466.179.327.300	447.512.100.441	(18.667.226.859)	(18.717.408.668)	50.181.809
Cộng	636.516.908.589	617.849.681.730	(18.667.226.859)	(18.717.408.668)	50.181.809

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
1. Các khoản phải thu bán các tài sản tài chính	-	14.945.333.000
2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	12.774.799.025	19.860.372.685
Trong đó:		
- Các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn	4.838.080.004	7.770.100.654
- Phải thu lãi Margin	7.936.719.021	12.090.272.031
3. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	1.664.708.650	1.688.628.798
Trong đó:		
- Chi tiết các khoản phải thu khó đòi về các dịch vụ CTCK cung cấp	42.000.000	719.224.745
4. Trả trước cho người bán	102.500.000	298.958.000
5. Phải thu khác	21.916.484	208.640
6. Dự phòng phải thu khó đòi	(21.000.000)	(391.157.322)
Tổng cộng	14.542.924.159	36.402.343.801

Chi tiết dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu:

Loại phải thu khó đòi	Giá trị phải thu khó đòi		Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	Giá trị phải thu khó đòi	
	tại ngày 31.12.2016	Số đầu kỳ			Số cuối kỳ	tại ngày 30.06.2017
Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi						
Công ty Cổ phần Quốc tế Năm Sao	590.000.000	295.000.000	-	(295.000.000)	-	-
Công ty Cổ phần Việt An	75.000.000	75.000.000	-	(75.000.000)	-	-
Công ty Cổ phần Chế tạo giàn khoan Dầu khí	12.224.745	8.557.322	-	(8.557.322)	-	-
Công ty Cổ phần Đầu tư AMD Group	42.000.000	12.600.000	8.400.000	-	21.000.000	42.000.000
	719.224.746	391.157.322	8.400.000	(378.557.322)	21.000.000	42.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

9. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tạm ứng	108.560.000	98.500.000
Vật tư văn phòng	11.035.420	11.158.920
Công cụ dụng cụ	8.737.915	8.737.915
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	130.091.609	148.798.764
	258.424.944	267.195.599

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Tài sản cố định khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá:				
Số đầu kỳ	15.814.782.829	1.004.312.257	666.464.108	17.485.559.194
Tăng trong kỳ				
- Mua trong kỳ	280.269.000	-	-	280.269.000
Giảm trong kỳ				
- Thanh lý, nhượng bán	(702.253.000)	-	-	(702.253.000)
Số cuối kỳ	15.392.798.829	1.004.312.257	666.464.108	17.063.575.194
Giá trị khấu hao lũy kế:				
Số đầu kỳ	9.437.323.976	986.709.116	391.760.861	10.815.793.953
Tăng trong kỳ				
- Khấu hao trong kỳ	751.338.176	14.317.236	44.207.112	809.862.524
Giảm trong kỳ				
- Thanh lý, nhượng bán	(702.253.000)	-	-	(702.253.000)
Số cuối kỳ	9.486.409.152	1.001.026.352	435.967.973	10.923.403.477
Giá trị còn lại:				
Số đầu kỳ	6.377.458.853	17.603.141	274.703.247	6.669.765.241
Số cuối kỳ	5.906.389.677	3.285.905	230.496.135	6.140.171.717

Các thông tin khác về tài sản cố định hữu hình:

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	8.139.559.008	8.900.792.008
Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ chờ thanh lý	58.980.000	-
	8.198.539.008	8.900.792.008

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Tài sản vô hình khác VND</i>	
Nguyên giá		
Số đầu kỳ		2 782 980 000
Số cuối kỳ		2.782.980.000
Giá trị hao mòn lũy kế:		
Số đầu kỳ		1.154.785.809
- Hao mòn trong kỳ		116.346.216
Số cuối kỳ		1.271.132.025
Giá trị còn lại:		
Số đầu kỳ		1.628.194.191
Số cuối kỳ		1.511.847.975
Các thông tin khác về tài sản cố định vô hình:		
	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu kỳ VND</i>
Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	921.400.000	921.400.000

12. TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nợ quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam ("VSD").

Quỹ hỗ trợ thanh toán

Theo Quyết định số 57/QĐ-VSD ngày 28 tháng 5 năm 2012 của Tổng Giám đốc Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Quyết định số 87/2007/QĐ-BTC ngày 22 tháng 10 năm 2007 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành Quy chế đăng ký, lưu ký, bù trừ và thanh toán chứng khoán và Thông tư số 43/2010/TT-BTC ngày 25 tháng 3 năm 2010 về việc sửa đổi, bổ sung Quy chế đăng ký, lưu ký, bù trừ và thanh toán chứng khoán, Quyết định số 27/QĐ-VSD ngày 13 tháng 03 năm 2015 và Quyết định số 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 05 năm 2014 về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ Hỗ trợ thanh toán của Tổng Giám đốc Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và hàng năm phải đóng bổ sung 0,01% tổng giá trị chứng khoán môi giới của kỳ trước nhưng không quá 2,5 tỷ đồng/năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

12. TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN (tiếp theo)

Quỹ bù trừ

Theo Thông tư số 11/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 19 tháng 01 năm 2016 hướng dẫn một số điều của Nghị định số 42/2015/NĐ-CP ngày 05 tháng 5 năm 2015 của Chính phủ về chứng khoán phái sinh và thị trường chứng khoán phái sinh, Quỹ bù trừ được hình thành từ các khoản đóng góp của thành viên bù trừ bằng tiền hoặc chứng khoán được Trung tâm Lưu ký Chứng khoán chấp thuận với mục đích bồi thường thiệt hại và hoàn tất các giao dịch chứng khoán phái sinh đứng tên thành viên bù trừ trong trường hợp thành viên bù trừ, nhà đầu tư của thành viên bù trừ mất khả năng thanh toán.

Theo Quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 của Tổng Giám đốc Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ bù trừ, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 10 tỷ đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán vào Quỹ bù trừ cho giao dịch chứng khoán phái sinh. Các khoản đóng góp bổ sung định kỳ bao gồm khoản đóng góp bổ sung do đánh giá lại định kỳ và các khoản đóng góp bổ sung bất thường do Trung tâm Lưu ký Chứng khoán ban hành theo từng kỳ.

Biến động tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán và Quỹ bù trừ trong kỳ như sau:

	<i>Quỹ hỗ trợ thanh toán</i>		<i>Quỹ bù trừ</i>	
	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu kỳ VND</i>	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu kỳ VND</i>
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000	10.000.000.000	-
Tiền nộp bổ sung	13.223.227.395	13.223.227.395	-	-
Tiền lãi phân bổ	7.236.772.605	7.711.823.125	-	-
	20.580.000.000	21.055.050.520	10.000.000.000	-

Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

13. VAY VÀ NỢ NGẮN HẠN

	Lãi suất vay %	Số dư đầu kỳ VND	Số vay trong kỳ VND	Số đã trả trong kỳ VND	Số dư cuối kỳ VND
Vay ngân hàng		249.500.000.000	2.865.500.000.000	(2.530.000.000.000)	585.000.000.000
Thời hạn vay dưới 1 tháng	5,5% - 6,5%	249.500.000.000	2.865.500.000.000	(2.530.000.000.000)	585.000.000.000

14. GIAO DỊCH MUA BÁN LẠI TRÁI PHIẾU CHÍNH PHỦ

	Lãi suất vay %	Số dư đầu kỳ VND	Số vay trong kỳ VND	Số đã trả trong kỳ VND	Số dư cuối kỳ VND
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ		51.620.500.000	1.351.384.580.000	(1.253.629.580.000)	149.375.500.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

15. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Phải trả mua các tài sản tài chính		
Phải trả Sở Giao dịch tiền mua chứng khoán của công ty	5.451.012.100	109.955.447.600
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán		
Phải trả Sở Giao dịch Chứng khoán	3.042.636.249	2.506.879.183
Phải trả Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	674.660.784	694.154.558
Phải trả tổ chức, cá nhân khác	4.212.118.185	2.426.647.927
	13.380.427.318	115.583.129.268

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Công ty Cổ phần Đầu tư AFC (i)	2.600.000.000	-
Chi nhánh công ty Luật TNHH quốc tế Việt Nam (ii)	800.000.000	-
Công ty TNHH SX & XNK Minh Đức	-	732.718.400
Công ty TNHH Tạp dề đồ	-	397.647.740
Công ty TNHH MTV TM & XD Đại Minh	-	428.901.500
Công ty TNHH PricewaterhouseCoopers Việt Nam	227.272.727	681.818.182
Phải trả khác	1.574.156.297	1.832.807.850
	5.201.429.024	4.073.893.672

(i) Phải trả phí tư vấn nghiên cứu đánh giá ngành phục vụ cho giao dịch tư vấn phát hành trái phiếu và phí tư vấn đánh giá tình hình hoạt động sản xuất kinh của các doanh nghiệp.

(ii) Dự trả chi phí thuê tư vấn thiết kế và xây dựng nội dung hệ thống văn bản quản trị điều hành cho Công ty.

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

STT	Chỉ tiêu	Số dư đầu kỳ VND	Số phát sinh tăng VND	Số phát sinh giảm VND	Số dư cuối kỳ VND
I	Thuế phải thu				
1	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	148.798.764	1.466.164.892	(1.484.872.047)	130.091.609
II	Thuế phải trả				
1	Thuế giá trị gia tăng	-	209.332.024	(209.332.024)	-
2	Thuế thu nhập doanh nghiệp	10.957.973.281	19.896.573.406	(15.859.478.486)	14.995.068.201
3	Thuế thu nhập cá nhân	400.907.910	3.493.397.832	(3.494.253.860)	400.051.882
4	Các loại thuế khác	2.580.480.067	22.332.749.715	(20.664.992.104)	4.248.237.678
	Thuế thu nhập cá nhân nộp hộ nhà đầu tư	2.363.575.232	21.030.997.203	(19.524.983.574)	3.869.588.861
	Thuế môn bài	-	4.000.000	(4.000.000)	-
	Thuế nhà thầu	216.904.835	1.297.752.512	(1.136.008.530)	378.648.817
		13.939.361.258	45.932.052.977	(40.228.056.474)	19.643.357.761

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<i>Số cuối kỳ</i> VND	<i>Số đầu kỳ</i> VND
Lãi dự trả cho các hợp đồng vay	217.708.333	57.138.889
Lãi dự trả cho các hợp đồng chiết khấu, mua bán lại giấy tờ có giá	68.976.190	168.069.768
Phải trả khác	27.044.891	64.271.477
	313.729.414	289.480.134

19. PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	<i>Số cuối kỳ</i> VND	<i>Số đầu kỳ</i> VND
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Campuchia chi nhánh TP Hà Nội (*)	60.000.000.000	-
Phải trả phải nộp khác	109.945.610	153.974.120
	60.109.945.610	153.974.120

(*) Khoản đặt cọc mua trái phiếu Chính phủ do Kho bạc nhà nước Việt Nam phát hành theo Hợp đồng mua bán trái phiếu số 30062017/HĐTVMG/BSC-BIDC HN ngày 30 tháng 6 năm 2017. Giao dịch đã được hoàn tất sau ngày 30 tháng 6 năm 2017.

Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ VND	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	902.191.150.000	241.713.457	5.959.872.250	5.959.872.250	69.582.550.506	983.935.158.463
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(9.153.000.000)	(9.153.000.000)
Lợi nhuận sau thuế trong kỳ	-	-	-	-	119.953.626.372	119.953.626.372
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	902.191.150.000	241.713.457	5.959.872.250	5.959.872.250	180.383.176.878	1.094.735.784.835

Chi tiết vốn điều lệ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 như sau:

	Số lượng cổ phần Đơn vị	Giá trị VND	Tỷ lệ sở hữu %
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV)	79.503.019	795.030.190.000	88,12
Các cổ đông khác	10.716.096	107.160.960.000	11,88
	90.219.115	902.191.150.000	100,00

Ngày 27 tháng 4 năm 2017, Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2016 của Công ty đã phê duyệt việc trả cổ tức năm 2016 bằng cổ phiếu. Theo đó, số lượng cổ phiếu phát hành thêm để thực hiện việc thanh toán cổ tức là 2.768.385 cổ phiếu, tương đương 27.683.850.000 VND. Ngày chốt danh sách cổ đông nhận cổ tức bằng cổ phiếu là ngày 28 tháng 6 năm 2017, việc tăng vốn đã được UBCK chấp thuận ngày 19 tháng 7 năm 2017, việc phân phối cổ phiếu đã được hoàn thành ngày 4 tháng 8 năm 2017.

Handwritten signature

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

20.1 Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

Chi tiết số lượng cổ phần của Công ty như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u> <u>Đơn vị</u>	<u>Số đầu kỳ</u> <u>Đơn vị</u>
Số lượng cổ phần được phép phát hành	90.219.115	90.219.115
Cổ phiếu thường	90.219.115	90.219.115
Số lượng cổ phần đã phát hành và thanh toán đầy đủ	90.219.115	90.219.115
Cổ phiếu thường	90.219.115	90.219.115
Số lượng cổ phần đang lưu hành	90.219.115	90.219.115
Cổ phiếu thường	90.219.115	90.219.115

20.2 Lợi nhuận chưa phân phối

	<u>Số cuối kỳ</u> <u>VND</u>	<u>Số đầu kỳ</u> <u>(Trình bày lại)</u> <u>VND</u>
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	199.990.970.524	119.548.639.787
Lợi nhuận chưa thực hiện	(19.607.793.646)	(49.966.089.281)
	<u>180.383.176.878</u>	<u>69.582.550.506</u>

21. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

21.1 Tài sản cố định thuê ngoài của Công ty

	<u>Số cuối kỳ</u> <u>VND</u>	<u>Số đầu kỳ</u> <u>VND</u>
Tài sản cố định hữu hình	<u>994.635.000</u>	<u>994.635.000</u>

21.2 Ngoại tệ các loại của Công ty

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
- Đô la Mỹ (USD)	228.235	253.967
- Euro (EUR)	97	97

21.3 Cổ phiếu đang lưu hành của Công ty

	<u>Số cuối kỳ</u> <u>VND</u>	<u>Số đầu kỳ</u> <u>VND</u>
Loại <= 1 năm	902.191.150.000	902.191.150.000
- Cổ phiếu đang lưu hành	902.139.660.000	902.139.800.000
- Cổ phiếu quỹ	51.490.000	51.350.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

21.4 Chứng khoán niêm yết/đăng ký giao dịch tại TTLKCK của Công ty

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Chi tiết theo		
Loại < = 1 năm;	103.803.750.000	37.347.390.000
Loại > hơn 1 năm	550.333.400.000	231.833.400.000
Tổng cộng	<u>654.137.150.000</u>	<u>269.180.790.000</u>

Chi tiết tài sản tài chính đã niêm yết, lưu ký tại VSD của Công ty như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Tài sản tài chính		
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	254.137.150.000	154.148.290.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	400.000.000.000	100.000.000.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	-	15.032.500.000
Tổng cộng	<u>654.137.150.000</u>	<u>269.180.790.000</u>

21.5 Chứng khoán đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch của Công ty

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Loại < = 1 năm	63.270.000	61.710.000

21.6 Tài sản tài chính chờ về của Công ty

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	98.519.950.000	100.492.000.000

Handwritten signature

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

21.7 Tài sản tài chính chưa lưu ký tại TTLKCK của Công ty

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Cổ phiếu	19.230.270.000	19.230.270.000

21.8 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại TTLKCK của Nhà đầu tư

	<u>Số lượng cuối kỳ</u>	<u>Số lượng đầu kỳ</u>
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1.265.946.694	1.112.715.806
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	40.627.393	21.291.401
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	310.170.856	305.242.308
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	122.670.061	86.336.193
Tài sản tài chính chờ thanh toán	24.846.145	12.826.475
Tổng cộng	<u>1.764.261.149</u>	<u>1.538.412.183</u>

21.9 Tài sản tài chính đã lưu ký tại TTLKCK (VSD) và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

	<u>Số lượng cuối kỳ</u>	<u>Số lượng đầu kỳ</u>
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	22.460.734	24.134.915
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	119.001	84.101
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	4.547.647	45.240
Tổng cộng	<u>27.127.382</u>	<u>24.264.256</u>

21.10 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	<u>Số lượng chứng khoán</u>	
	<u>Số lượng cuối kỳ</u>	<u>Số lượng đầu kỳ</u>
Cổ phiếu	10.947.384	12.267.335

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

21.11 Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	243.795.869.837	205.845.001.518
- Tiền gửi của nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	242.940.942.069	205.559.889.370
- Tiền gửi của nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	854.927.768	285.112.148
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	208.131.739.230	51.663.201.830
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của nhà đầu tư	65.283.170	63.924.953
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của nhà đầu tư trong nước	64.278.842	62.922.146
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của nhà đầu tư nước ngoài	1.004.328	1.002.807
Tổng cộng	<u>451.992.892.237</u>	<u>257.572.128.301</u>

21.12 Tiền gửi của tổ chức phát hành

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát hành	12.189.904.812	6.951.124.812
Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của tổ chức phát hành	6.691.916.491	7.742.177.132
Tổng cộng	<u>18.881.821.303</u>	<u>14.693.301.944</u>

21.13 Phải trả nhà đầu tư

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Phải trả nhà đầu tư – Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	243.795.869.837	205.845.001.518
- Của nhà đầu tư trong nước	242.940.942.069	205.559.889.370
- Của nhà đầu tư nước ngoài	854.927.768	285.112.148
Tổng cộng	<u>243.795.869.837</u>	<u>205.845.001.518</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

21.14 Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Công ty Cổ phần Dây Cáp Điện Việt Nam	-	1.824.260.000
Tổng Công ty Cổ phần Thiết bị điện Việt Nam	-	4.785.300.000
HDBank	6.703.200.000	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát	4.703.560.000	-
Các tổ chức khác	783.144.812	341.564.812
	12.189.904.812	6.951.124.812

21.15 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Cổ tức	4.136.541.971	5.064.893.412
Gốc và lãi trái phiếu	570.728.080	570.728.080
Khác	1.984.646.440	2.106.555.640
	6.691.916.491	7.742.177.132

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

22. LÃI, LỖ TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

22.1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán VND	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND	Lãi bán chứng khoán kỳ này VND	Lỗ bán chứng khoán kỳ này VND	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế kỳ này VND	Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ trước VND
1	Cổ phiếu niêm yết	4.459.380		143.308.977.500		25.099.590.371	(188.805.635)	24.910.784.736	(16.475.484.851)
	HBC	840.000	51.741	43.462.283.000	32.017	16.567.737.200	-	16.567.737.200	-
	PPC	965.660	19.107	18.451.086.000	13.905	5.023.977.847	-	5.023.977.847	(575.857.001)
	Cổ phiếu khác	2.653.720		81.395.608.500		3.507.875.324	(188.805.635)	3.319.069.689	(15.899.627.850)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết								
	ACV	-	-	-	-	-	-	-	1.503.400.000
3	Trái phiếu niêm yết	23.220.000		2.448.296.310.000		45.676.390.311		45.676.390.311	26.912.668.823
	TD1747409	2.920.000	103.681	302.747.920.000	100.117	10.405.036.978	-	10.405.036.978	-
	TD1631462	2.000.000	108.556	217.112.000.000	102.965	11.182.000.000	-	11.182.000.000	-
	TD1631463	1.580.000	107.623	170.044.340.000	102.084	8.751.620.000	-	8.751.620.000	-
	Trái phiếu khác	16.720.000		1.758.392.050.000		15.337.733.333	-	15.337.733.333	26.912.668.823
4	Trái phiếu chưa niêm yết								
	EVNBOND0706	-	-	-	-	-	-	-	8.605.972.763
	EVNBOND0806	-	-	-	-	-	-	-	3.277.357.375
	Trái phiếu khác	-	-	-	-	-	-	-	4.601.573.134
									727.042.254
	Tổng cộng	27.679.380		2.591.605.287.500		70.775.980.682	(188.805.635)	70.587.175.047	20.546.566.735

(Handwritten mark)

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

22. LÃI, LỖ TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo số kế toán VND	Giá trị trường hoặc Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 30/06/2017 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 31/12/2016 VND	Chênh lệch điều chỉnh số kế toán trong kỳ VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND
1	Loại FVTPL	298.400.073.226	278.792.279.580	(19.607.793.646)	(49.966.089.281)	30.358.295.635	33.535.258.722	(3.176.963.087)
1	Cổ phiếu niêm yết	227.455.798.742	260.542.072.580	33.086.273.838	(91.554.896)	33.177.828.734	33.512.961.821	(335.133.087)
	ACB	33.538.874.455	34.973.210.300	1.434.335.845	-	1.434.335.845	1.434.335.845	-
	FPT	10.431.275.063	12.520.240.850	2.088.965.787	-	2.088.965.787	2.088.965.787	-
	HPG	28.557.670.762	29.771.968.000	1.214.297.238	-	1.214.297.238	1.214.297.238	-
	HT1	25.659.039.190	27.482.843.000	1.823.803.810	-	1.823.803.810	1.823.803.810	-
	MBB	28.259.918.532	40.921.235.900	12.661.317.368	-	12.661.317.368	12.661.317.368	-
	PVT	23.251.486.783	24.953.837.350	1.702.350.567	-	1.702.350.567	1.702.350.567	-
	REE	29.082.739.712	37.643.018.400	8.560.278.688	-	8.560.278.688	8.560.278.688	-
	Khác	48.674.794.245	52.275.718.780	3.600.924.535	(91.554.896)	3.692.479.431	4.027.612.518	(335.133.087)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	70.944.274.484	18.250.207.000	(52.694.067.484)	(49.874.534.385)	(2.819.533.099)	22.296.901	(2.841.830.000)
	PHVU	58.063.615.500	5.769.081.000	(52.294.534.500)	(49.794.599.400)	(2.499.935.100)	-	(2.499.935.100)
	DR1	10.388.011.800	10.045.020.700	(342.991.100)	-	(342.991.100)	-	(342.991.100)
	Cổ phiếu khác	2.492.647.184	2.436.105.300	(56.541.884)	(79.934.985)	23.393.101	22.296.901	1.096.200
	Cộng	298.400.073.226	278.792.279.580	(19.607.793.646)	(49.966.089.281)	30.358.295.635	33.535.258.722	(3.176.963.087)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

22. LÃI, LỖ TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	2.139.835.810	2.817.248.508
Từ tài sản tài chính HTM	13.505.496.230	7.642.193.974
Từ các khoản cho vay và phải thu	59.742.206.023	46.278.524.574
	75.387.538.063	56.737.967.056

22.4. Doanh thu ngoài thu nhập từ các tài sản tài chính

	Kỳ này VND	Kỳ trước (Trình bày lại) VND
Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	85.799.820.480	60.980.842.239
Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	12.520.000.000	2.609.024.842
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	2.329.789.310	9.954.931.125
Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư	27.000.000	12.000.000
Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	5.225.198.896	3.514.391.074
	105.901.808.686	77.071.189.280

23. CHI PHÍ GIAO DỊCH MUA CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH FVTPL

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Cổ phiếu	142.208.608	137.723.194
Trái phiếu	387.655.220	779.529.931
	529.863.828	917.253.125

24. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí môi giới chứng khoán	55.248.771.063	43.485.762.531
Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	3.700.000.000	-
Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	-	-
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	5.609.962.416	3.741.250.589
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	10.672.116.961	8.084.351.555
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	(50.181.809)	4.776.153.879
Chi phí các dịch vụ khác	(370.157.322)	772.944.949
	74.810.511.309	60.860.463.503

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	27.357.228
- Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện	-	26.022.941
- Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	-	1.334.287
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	1.148.294.613	2.076.525.018
	1.148.294.613	2.103.882.246

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	5.446.458	100.358.423
- Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện	1.292.310	100.358.423
- Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	4.154.148	-
Chi phí lãi vay	27.243.257.576	26.004.690.109
Chi phí tài chính khác	7.700.000	40.165.686
	27.256.404.034	26.145.214.218

27. CHI PHÍ QUẢN LÝ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nhân viên quản lý	23.617.509.017	18.648.199.467
- Lương và các khoản phúc lợi	22.509.724.583	17.635.187.545
- Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp	1.107.784.434	1.013.011.922
Chi phí văn phòng phẩm	70.423.983	156.586.929
Chi phí công cụ, dụng cụ	245.644.905	550.056.721
Chi phí khấu hao tài sản cố định	822.022.076	638.228.629
Chi phí thuế, phí và lệ phí	1.395.831.149	1.206.499.236
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.499.907.665	12.705.489.066
Chi phí khác	561.713.167	515.148.672
	39.213.051.962	34.420.208.720

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

28. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	<i>Kỳ này</i> VND	<i>Kỳ trước</i> VND
Doanh thu khác		
- Thu từ bán thanh lý tài sản cố định	8.790.909	25.336.363
- Doanh thu khác	-	2.727.273
	8.790.909	28.063.636

29. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") bằng 20% trên tổng lợi nhuận chịu thuế (năm 2016: 20%).

Bảng ước tính mức thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của Công ty được trình bày dưới đây:

	<i>Kỳ này</i> VND	<i>Kỳ trước</i> VND
1. Lợi nhuận trước thuế TNDN	139.850.199.778	43.859.487.274
Các khoản mục điều chỉnh:		
<i>Trừ:</i> Thu nhập từ cổ tức	(2.139.835.810)	(2.792.467.608)
Chênh lệch tăng đánh giá lại tài sản tài chính	(33.535.258.722)	-
Chênh lệch chi phí dự phòng cho vay margin theo tuổi nợ và theo phương pháp tài sản	(4.742.238.214)	-
Chuyển lỗ của những kỳ trước	-	(45.425.748.818)
<i>Cộng:</i> Chi phí không được khấu trừ khi xác định lợi nhuận tính thuế	50.000.000	4.358.729.152
2. Thu nhập chịu thuế	99.482.867.032	-
3. Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	19.896.573.406	-
4. Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	10.957.973.281	-
5. Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	(15.859.478.486)	-
6. Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp cuối kỳ	14.995.068.201	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

30. CÁC TÀI SẢN ĐÃ CẦM CỐ, THẾ CHẤP

	<i>Số cuối kỳ</i> VND	<i>Số đầu kỳ</i> VND
Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	250.000.000.000	100.000.000.000
Trái phiếu	150.000.000.000	150.000.000.000
- TD1623482	-	100.000.000.000
- TD1621487	-	50.000.000.000
- TD1747411	50.000.000.000	-
- TD1732403	100.000.000.000	-
	400.000.000.000	250.000.000.000

31. PHẢI TRẢ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ VỀ DỊCH VỤ CHO CÔNG TY

	<i>Số cuối kỳ</i> VND	<i>Số đầu kỳ</i> VND
Phải trả phí môi giới chứng khoán	831.067.378	439.647.266

32. THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Trong kỳ, Công ty không có các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do Công ty nắm giữ nhưng không được sử dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

33.1 *Nghiệp vụ với các bên liên quan*

Trong quá trình hoạt động kinh doanh thông thường, Công ty có phát sinh các giao dịch với các bên liên quan. Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Một bên được coi là bên có liên quan với Công ty nếu:

- (a) Trực tiếp hoặc gián tiếp qua một hay nhiều bên trung gian, bên này:
- ▶ kiểm soát hoặc bị kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát chung bởi Công ty (bao gồm các công ty mẹ, công ty con);
 - ▶ có vốn góp (sở hữu từ 5% vốn điều lệ hoặc vốn cổ phần có quyền biểu quyết trở lên) vào Công ty và do đó có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty;
 - ▶ có quyền đồng kiểm soát Công ty.
- (b) Bên liên quan là công ty liên doanh, liên kết mà Công ty là một bên liên doanh, liên kết (sở hữu trên 11% vốn điều lệ hoặc vốn cổ phần có quyền biểu quyết, nhưng không phải là công ty con);
- (c) Bên liên quan có thành viên là nhân sự chính trong Hội đồng Quản trị hoặc Ban Điều hành của Công ty;
- (d) Bên liên quan là thành viên mật thiết trong gia đình của bất kỳ cá nhân nào đã nêu trong điểm (a) hoặc (c); hoặc
- (e) Bên liên quan là một đơn vị trực tiếp hoặc gián tiếp chịu sự kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc chịu ảnh hưởng đáng kể, hoặc có quyền biểu quyết bởi bất kỳ cá nhân nào được đề cập đến trong điểm (c) hoặc (d).

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV)	Ngân hàng mẹ
Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm BIDV (BIC)	Công ty con của BIDV
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Campuchia (BIDC)	Công ty con của BIDV
Công ty Liên doanh Tháp BIDV (BIDV Tower)	Công ty liên doanh của BIDV

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan (tiếp theo)

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Thu nhập/(Chi phí)	
			Kỳ này VND	Kỳ trước (Trình bày lại) VND
BIDV	Ngân hàng mẹ	Thu lãi tiền gửi	4.919.205.476	1.743.465.143
		Thu lãi trái phiếu	-	378.317.070
		Thu phí dịch vụ	274.914.309	79.114.162
		Chi phí dịch vụ	(10.972.011.411)	(6.376.298.922)
		Phụ trội trái phiếu	-	(20.501.420)
BIDC	Công ty con của BIDV	Thu lãi tiền gửi	71.051.854	-
BIC	Công ty con của BIDV	Thu phí môi giới chứng khoán	62.832.758	82.247.986
BIDV Tower	Công ty Liên danh với BIDV	Chi phí thuê văn phòng	(7.250.879.988)	(5.620.947.921)

Số dư của Công ty với các bên liên quan bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Các giao dịch	Phải thu/(phải trả)	
			Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
BIDV	Ngân hàng mẹ	Tiền gửi (bao gồm tiền gửi của nhà đầu tư)	805.619.070.375	517.739.888.055
		Đầu tư vào trái phiếu	-	-
		Đầu tư vào cổ phiếu (lô lẻ)	71.271.945	60.163.110
		Dự thu lãi trái phiếu	-	-
		Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	1.998.263.889	384.805.556
		Phải trả chi phí dịch vụ	(632.716.847)	(247.213.965)
BIDC	Công ty con của BIDV	Tiền gửi	60.003.759.245	15.004.881.014
		Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	-	11.458.333
BIDV Tower	Công ty Liên doanh với BIDV	Đặt cọc thuê văn phòng	2.891.650.104	2.891.650.104
		Phải trả tiền điện nước	(50.000.000)	(50.000.000)
BIC	Công ty con của BIDV	Mua cổ phiếu (lô lẻ)	750.495	571.170

Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát:

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát (*)	4.751.135.247	3.378.756.160

(*) Trong đó, thù lao Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát được chuyển về BIDV do các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát làm đại diện phần vốn của BIDV tại Công ty.

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.2 Thông tin báo cáo bộ phận

	Môi giới và dịch vụ khách hàng	Tự doanh	Tư vấn tài chính	Các bộ phận khác	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017					
1. Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh chứng khoán	150.767.225.399	112.339.974.223	14.876.789.310	8.764.891.834	286.748.880.766
2. Các chi phí trực tiếp	60.808.551.670	5.627.504.592	14.001.959.639	27.256.404.034	107.694.419.935
3. Khấu hao và các chi phí phân bổ (*)	20.617.493.006	15.362.547.309	2.034.408.332	1.198.603.315	39.213.051.962
Lợi nhuận/(lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh trước thuế	69.341.180.723	91.349.922.322	(1.159.578.661)	(19.690.115.515)	139.841.408.869
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017					
1. Tài sản bộ phận	456.598.111.021	940.040.712.328	494.417.091	429.852.494.693	1.826.985.735.133
- Tiền và tương đương tiền	-	-	-	255.000.000.000	255.000.000.000
- Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	-	939.717.545.728	-	-	939.717.545.728
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (ngắn hạn)	-	-	-	120.000.000.000	120.000.000.000
- Các khoản cho vay và tài sản thế chấp	466.179.327.300	-	-	-	466.179.327.300
- Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	(18.667.226.859)	-	-	-	(18.667.226.859)
- Các khoản phải thu	7.936.719.021	6.535.540	-	4.831.544.464	12.774.799.025
- Phải thu các dịch vụ công ty cung cấp	1.149.291.559	-	515.417.091	-	1.664.708.650
- Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	-	-	(21.000.000)	-	(21.000.000)
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (dài hạn)	-	316.631.060	-	-	316.631.060
2. Tài sản phân bổ (*)	72.993.887.128	54.389.350.050	7.202.591.126	4.243.518.598	138.829.346.902
- Tiền và tương đương tiền	50.583.815.414	37.691.112.937	4.991.302.071	2.940.703.256	96.206.933.678
- Trả trước cho người bán	53.892.593	40.156.556	5.317.792	3.133.059	102.500.000
- Phải thu khác	11.523.279	8.586.249	1.137.047	669.909	21.916.484
- Tài sản ngắn hạn khác	135.875.027	101.243.469	13.407.318	7.899.130	258.424.944
- Tài sản cố định	4.023.289.558	2.997.841.500	396.993.650	233.894.984	7.652.019.692
- Tài sản dài hạn khác	18.185.491.257	13.550.409.339	1.794.433.248	1.057.218.260	34.587.552.104
Tổng tài sản	529.591.998.149	994.430.062.378	7.697.008.217	434.096.013.291	1.965.815.082.035

Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.2 Thông tin báo cáo bộ phận (tiếp theo)

	Mối giới và dịch vụ khách hàng	Tự doanh	Tư vấn tài chính	Các bộ phận khác	Tổng cộng
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017					Đơn vị: VND
1. Nợ phải trả bộ phận	72.177.652.896	5.451.012.100	1.992.011.176	734.662.184.523	814.282.860.695
- Người mua trả tiền trước	-	-	1.992.011.176	-	1.992.011.176
- Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	7.929.415.218	5.451.012.100	-	-	13.380.427.318
- Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	4.248.237.678	-	-	-	4.248.237.678
- Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	-	-	-	149.375.500.000	149.375.500.000
- Chi phí phải trả	-	-	-	286.684.523	286.684.523
- Vay và nợ ngắn hạn	-	-	-	585.000.000.000	585.000.000.000
- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	60.000.000.000	-	-	-	60.000.000.000
2. Nợ phải trả phân bổ (*)	29.862.509.390	22.251.212.265	2.946.650.104	1.736.064.746	56.796.436.505
- Phải trả người bán	2.734.814.587	2.037.770.473	269.854.806	158.989.158	5.201.429.024
- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	8.094.467.652	6.031.365.802	798.712.648	470.573.981	15.395.120.083
- Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác	57.807.356	43.073.532	5.704.077	3.360.645	109.945.610
- Phải trả người lao động	14.327.893.158	10.676.028.187	1.413.789.019	832.955.793	27.250.666.157
- Chi phí phải trả	14.219.700	10.595.411	1.403.113	826.667	27.044.891
- Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	246.297.471	183.521.660	24.303.131	14.318.567	468.440.829
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi	4.387.009.466	3.268.857.200	432.883.310	255.039.935	8.343.789.911
Tổng nợ phải trả	102.040.162.286	27.702.224.365	4.938.661.280	736.398.249.269	871.079.297.200

(*) Chi phí, tài sản và nợ phải trả được phân bổ cho từng bộ phận theo tỷ lệ đóng góp của bộ phận đó trong tổng doanh thu thuần hoạt động kinh doanh chứng khoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.3 Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 30 tháng 6 năm 2017, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Đến 1 năm	76.352.000	-
Trên 1 - 5 năm	53.744.662.500	51.448.897.500
	53.821.014.500	51.448.897.500

Các khoản tiền thuê này được xác định trên cơ sở giá thuê trên hợp đồng hiệu lực vào ngày 30 tháng 6 năm 2017.

33.4 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu:

	Kỳ này	Kỳ trước (Trình bày lại)
Lãi sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông - VND	119.953.626.372	43.859.487.274
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu – đơn vị	90.219.115	90.219.115
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu – VND	1.330	486

Lãi trên cổ phiếu của kỳ trước đã được điều chỉnh lại do ảnh hưởng của việc chi trả cổ tức bằng cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu trong tháng 9 năm 2016.

33.5 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính

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 Tổng 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.

Ban Tổng Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.5. Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

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 phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi.

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên Báo cáo tài chính và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016.

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 giữa niên độ 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. Công ty đánh giá rủi ro ngoại tệ của Công ty ở mức rất thấp do trong năm 2016 và sáu tháng đầu năm 2017, Công ty hầu như không tham gia vào các giao dịch 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. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.5. Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro về giá cổ phiếu (tiếp theo)

Tại ngày lập báo cáo tài chính, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu trên sàn UPCOM của Công ty là 273.020.464.580 VND. Nếu giá của các cổ phiếu này giảm 10% thì lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ giảm đi khoảng 27.302.046.458 VND, phụ thuộc vào việc giảm giá trị này có đáng kể hoặc kéo dài hay không. Nếu giá của các cổ phiếu này tăng lên 10%, lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ tăng lên khoảng 27.302.046.458 VND.

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 kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu của khách hàng, phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, 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.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được và thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo giữa niên độ.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại Ngân hàng mẹ, vì vậy 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.

Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng hầu hết 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, ngoại trừ khoản phải thu bị suy giảm như được trình bày dưới đây:

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.5. Chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro tín dụng (tiếp theo)

Chi tiết về phân loại chất lượng tín dụng toàn bộ tài sản tài chính có liên quan đến rủi ro tín dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 như sau:

Ngày 30 tháng 6 năm 2017	Quá hạn nhưng không bị suy giảm					Đơn vị tính: VND	
	Không quá hạn và không bị suy giảm	Dưới 3 tháng			Trên 1 năm		Bị suy giảm giá trị
		3 - 6 tháng	6 - 12 tháng				
Các khoản đầu tư nắm giữ để kinh doanh	660.925.266.148	-	-	-	-	660.925.266.148	
Trái phiếu	660.925.266.148	-	-	-	-	660.925.266.148	
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	173.301.869.627	-	-	-	-	173.301.869.627	
Trái phiếu	323.166.600	-	-	-	-	323.166.600	
Tiền gửi	172.978.703.027	-	-	-	-	172.978.703.027	
Các khoản cho vay	455.448.819.462	-	-	-	18.667.226.859	474.116.046.321	
Tài sản tài chính khác	36.334.677.238	-	-	-	42.000.000	36.376.677.238	
Phải thu bán các tài sản tài chính	-	-	-	-	-	-	
Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán (*)	1.622.708.650	-	-	-	42.000.000	1.664.708.650	
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược	4.007.552.104	-	-	-	-	4.007.552.104	
Phải thu khác (*)	30.704.416.484	-	-	-	-	30.704.416.484	
TỔNG CỘNG	1.326.010.632.475	-	-	-	18.709.226.859	1.344.719.859.334	

(*): không bao gồm dự phòng rủi ro, đã khấu trừ giá trị tài sản đảm bảo

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 Tổng 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.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu tại ngày 30 tháng 6 năm 2017:

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam**

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.5. Chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

	Quá hạn	Không kỳ hạn	Đến 01 năm	Từ 01 – 05 năm	Trên 05 năm	Đơn vị tính: VND Tổng cộng
30 tháng 6 năm 2017						
TÀI SẢN TÀI CHÍNH						
Các khoản đầu tư nắm giữ để kinh doanh	-	278.792.279.580	660.925.266.148	-	-	939.717.545.728
Cổ phiếu niêm yết (*)	-	260.542.072.580	-	-	-	260.542.072.580
Cổ phiếu trên sàn Upcom (*)	-	12.478.577.900	-	-	-	12.478.577.900
Cổ phiếu chưa niêm yết	-	5.771.629.100	-	-	-	5.771.629.100
Trái phiếu	-	-	660.925.266.148	-	-	660.925.266.148
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn						
Trái phiếu	-	-	120.543.138.889	52.758.730.738	-	173.301.869.627
Tiền gửi	-	-	120.543.138.889	323.166.600	-	323.166.600
Các khoản cho vay	18.667.226.859	-	455.448.819.462	52.435.564.138	-	172.978.703.027
Tài sản tài chính khác						
Phải thu bán các tài sản tài chính	42.000.000	-	32.784.587.134	3.550.090.104	-	36.376.677.238
Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán (*)	42.000.000	-	1.622.708.650	-	-	1.664.708.650
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược	-	-	457.462.000	3.550.090.104	-	4.007.552.104
Phải thu khác (*)	-	-	30.704.416.484	-	-	30.704.416.484
Tiền và các khoản tương đương tiền	-	96.206.933.678	255.000.000.000	-	-	351.206.933.678
TỔNG CỘNG	18.709.226.859	374.999.213.258	1.524.701.811.633	56.308.820.842	-	1.974.719.072.592
NỢ TÀI CHÍNH						
Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ	-	-	734.689.229.414	-	-	734.689.229.414
Vay và nợ ngắn hạn	-	-	13.380.427.318	-	-	13.380.427.318
Phải trả hoạt động kinh doanh chứng khoán	-	-	103.366.282.707	-	-	103.366.282.707
Phải trả, phải nộp khác	-	-	851.435.939.439	-	-	851.435.939.439
TỔNG CỘNG	18.709.226.859	374.999.213.258	673.265.872.194	56.308.820.842	-	1.123.283.133.153

(*): không bao gồm dự phòng rủi ro

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.5. Chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Tài sản đảm bảo

Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đang tham gia các hợp đồng bán và cam kết mua lại chứng khoán có kỳ hạn dưới 3 tháng. Tài sản của Công ty được dùng để giao dịch trong các hợp đồng này là các trái phiếu Chính phủ với tổng giá trị mệnh giá tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 là 150.000.000.000 VND, giá trị theo sổ kế toán là 157.456.000.000 VND, giá trị bán là 149.375.500.000 VND và giá trị mua lại là 149.707.000.000 VND.

Công ty cũng sử dụng các trái phiếu, hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của Công ty tại các ngân hàng thương mại. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, số dư các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn được đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn tại ngân hàng là 250.000.000.000 VND (Tại 31 tháng 12 năm 2016, mệnh giá các khoản trái phiếu được đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn tại ngân hàng là: 100.000.000.000 VND).

Công ty có giữ các khoản chứng khoán như tài sản cầm cố của khách hàng cho các khoản cho vay ký quỹ tại ngày 30 tháng 6 năm 2017.

33.6 Phân loại lại số liệu tương ứng

Trong giai đoạn 6 tháng đầu năm 2017, do ảnh hưởng của việc thay đổi chính sách kế toán theo Luật kế toán mới và yêu cầu trình bày báo cáo tài chính theo Thông tư 334, một số khoản mục tương ứng trên Báo cáo tài chính năm trước đã được phân loại lại cho phù hợp với cách trình bày của báo cáo tài chính của năm nay.

a. Trích từ báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Diễn giải	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (số liệu đã trình bày)	Điều chỉnh	Ngày 31 tháng 12 năm 2016 (Trình bày lại)
Lợi nhuận đã thực hiện		69.582.550.506	49.966.089.281	119.548.639.787
Lợi nhuận chưa thực hiện		-	(49.966.089.281)	(49.966.089.281)
Trả trước cho người bán		-	298.958.000	298.958.000
Các khoản phải thu khác		299.166.640	(298.958.000)	208.640

b. Trích từ báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Diễn giải	Kỳ trước (số liệu đã trình bày)	Điều chỉnh	Kỳ trước (Trình bày lại)
6. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		-	12.000.000	12.000.000
8. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		9.966.931.125	(12.000.000)	9.954.931.125
7. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính		(8.857.928.735)	773.577.180	(8.084.351.555)
9. Chi phí các dịch vụ khác		-	(772.944.949)	(772.944.949)
10. Chi phí môi giới chứng khoán		(43.485.130.300)	(632.231)	(43.485.762.531)
1. Lợi nhuận đã thực hiện		43.859.487.274	(10.938.419.508)	32.921.067.766
2. Lợi nhuận chưa thực hiện		-	10.938.419.508	10.938.419.508
1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)		507	(21)	486

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.7 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.

Người lập:



Bà Vũ Thị Minh Nguyệt
Kế toán

Người phê duyệt:



Bà Trần Ngọc Diệp
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Đỗ Huy Hoài
Tổng Giám đốc



Hà Nội, Việt Nam

Ngày 11 tháng 8 năm 2017

