

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2020

**CÔNG BỐ THÔNG TIN
BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2020**

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Căn cứ theo Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, chúng tôi trân trọng công bố thông tin về Báo cáo tài chính Quý III năm 2020 của Công ty chúng tôi như sau:

- Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK
- Địa chỉ liên lạc: Tầng 6, Tòa nhà HandiResco, 521 Kim Mã, Ba Đình, Hà Nội
- Điện thoại: 024.3724 5999 Fax: 024.3724 5775
- Email: contact@nvs.vn
- Website: www.nvs.vn

Văn bản công bố thông tin:

1. Báo cáo tài chính Quý III năm 2020;
2. Công văn giải trình biến động LNST tại BCTC Quý III/2020 so với BCTC Quý III/2019.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 19/10/2020 tại đường dẫn: <http://nvs.vn/tabid/231/Default.aspx>

Tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố./.

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính Quý III năm 2020;
- Công văn giải trình biến động LNST tại BCTC Quý III/2020 so với BCTC Quý II/2019.

**Dại diện tổ chức
Người UQ công bố thông tin**



Nguyễn Thị Thanh Thủy
**Nguyễn Thị Thanh Thủy
Kế toán trưởng**

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Địa chỉ : Tầng 6 - tòa nhà Handi Resco - 521 Kim Mã - Ba Đình - Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/ 2020

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2020	01/01/2020
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		183,300,728,461	187,166,391,119
110	I. Tài sản tài chính		182,892,435,572	187,104,142,981
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	A7.1.	16,729,616,420	21,528,110,124
	1.1. Tiền		8,729,616,420	17,528,110,124
	1.2 Các khoản tương đương tiền		8,000,000,000	4,000,000,000
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	7.3.1	37,557,675,200	26,656,837,850
113	3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	7.3.3	10,000,000,000	11,500,000,000
114	4. Các khoản cho vay	7.3.4	20,361,392,083	43,444,257,899
115	5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	7.3.2	86,893,950,835	82,078,340,100
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp		(600,731,340)	(600,731,340)
117	7. Các khoản phải thu	A7.5.	11,442,261,592	1,437,961,042
117.1	7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính		5,769,000,000	-
117.2	7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		5,673,261,592	1,437,961,042
117.3	7.2.1 Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận			
117.3.1	Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận nhưng chưa nhận được			
117.4	7.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		5,673,261,592	1,437,961,042
118	8. Trả trước cho người bán		110,000,000	430,636,400
119	9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		1,290,396,551	1,202,780,568
120	10. Phải thu nội bộ		-	-
121	11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán		-	-
122	12. Các khoản phải thu khác	7.3.4		194,744,323
129	13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	A7.6.	(892,125,769)	(768,793,985)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		408,292,889	62,248,138
131	1. Tạm ứng		10,500,000	-
132	2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ			-
133	3. Chi phí trả trước ngắn hạn	A7.22.	397,792,889	42,587,633
134	4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn			-
135	5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ			
136	6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước			19,660,505
137	7. Tài sản ngắn hạn khác			
138	8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính

Ngày 30 tháng 09 năm 2020

139	9.	Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	-	
200	B.	TÀI SẢN DÀI HẠN	8,020,961,774	7,517,468,794
210	I.	Tài sản tài chính dài hạn	2,535,303,282	2,535,303,282
211	1.	Các khoản phải thu dài hạn		
212	2.	Các khoản đầu tư	3,300,000,000	3,300,000,000
212.4	6.	Đầu tư dài hạn khác	3,300,000,000	3,300,000,000
213	7.	Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	(764,696,718)	(764,696,718)
220	II.	Tài sản cố định	1,165,529,493	1,049,448,639
221	1.	Tài sản cố định hữu hình	A7.18. 902,876,733	1,022,781,987
222		- Nguyên giá	8,343,992,841	8,272,068,841
223a		- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	(7,441,116,108)	(7,249,286,854)
226a		- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		
226b		- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý		
227	3.	Tài sản cố định vô hình	A7.19. 262,652,760	26,666,652
228		- Nguyên giá	5,063,946,430	4,808,946,430
229a		- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	(4,801,293,670)	(4,782,279,778)
229b		- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý		
230	III.	Bất động sản đầu tư	-	-
231		- Nguyên giá	-	-
232a		- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	-	-
232b		- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý		
240	IV	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	100,000,000	100,000,000
250	V.	Tài sản dài hạn khác	4,220,128,999	3,832,716,873
251	1.	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	360,636,400	308,770,000
252	2.	Chi phí trả trước dài hạn	A7.22. 443,587,955	208,881,735
253	3.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
254	4.	Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	A7.23. 3,415,904,644	3,315,065,138
255	5.	Tài sản dài hạn khác		
260		Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	-	
270		TỔNG CỘNG TÀI SẢN	191,321,690,235	194,683,859,913

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2020	01/01/2020
			VND	VND
300	A. NỢ PHẢI TRẢ		13,044,901,115	20,645,064,929
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		13,044,901,115	20,645,064,929
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	A7.20.	-	6,300,000,000
312	1.1 Vay ngắn hạn		-	6,300,000,000
313	1.2 Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn			
319	7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính			
320	8. Phải trả người bán ngắn hạn	A7.15.	8,917,101,499	2,202,561,550
321	9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		469,282,192	-
322	10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	A7.11.	770,955,650	456,602,604
323	11. Phải trả người lao động		-	310,104,000
324	12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		-	
325	13. Chi phí phải trả ngắn hạn	A7.13.	2,869,747,098	11,357,137,584
326	14. Phải trả nội bộ ngắn hạn		-	
327	15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		9,090,909	9,090,909
328	16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn		-	
329	17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	A7.16.	8,723,767	9,568,282
330	18. Dự phòng phải trả ngắn hạn			
331	19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi			
332	20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
340	II. Nợ phải trả dài hạn		-	-
400	B. VỐN CHỦ SỞ HỮU		178,276,789,120	174,038,794,984
410	I. Vốn chủ sở hữu		178,276,789,120	174,038,794,984
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		187,000,000,000	187,000,000,000
411.1	1.1. Vốn góp của chủ sở hữu		187,000,000,000	187,000,000,000
411.1a	a. Cổ phiếu phổ thông		187,000,000,000	187,000,000,000
411.1b	b. Cổ phiếu ưu đãi			
417	7. Lợi nhuận chưa phân phối	A7.24	(8,723,210,880)	(12,961,205,016)
417.1	7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		(10,480,874,104)	(13,410,580,346)
417.2	7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		1,757,663,224	449,375,330
420	II Nguồn kinh phí và quỹ khác			
	TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU		178,276,789,120	174,038,794,984
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		191,321,690,235	194,683,859,913
450	LỢI NHUẬN ĐÃ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ			
451	Lợi nhuận đã phân phối cho Nhà đầu tư trong năm			

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	30/09/2020	01/01/2020
			VND	VND
A TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
4	4. Nợ khó đòi đã xử lý		902,409,401	902,409,401
5	5. Ngoại tệ các loại			
6	6. Cổ phiếu đang lưu hành		18,700,000	18,700,000
7	7. Cổ phiếu quỹ			
8	8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK		43,288,040,000	32,838,240,000
8.1	a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	A7.27.	43,288,040,000	32,838,240,000
8.2	b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng			
12	12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	A7.31.	92,287,130,000	87,287,130,000
13	13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK			
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
<i>Số lượng chứng khoán</i>				
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	A7.34.	1,390,733,280,000	1,628,608,200,000
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		814,447,030,000	916,364,180,000
021.2	b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		88,750,000	88,750,000
021.3	c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		574,200,000,000	702,615,070,000
021.4	d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ			-
021.5	e. Tài sản tài chính chờ thanh toán		1,997,500,000	9,540,200,000
021.6	f. Tài sản tài chính chờ cho vay			
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	A7.35.	3,226,190,000	1,344,960,000
022.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		3,226,190,000	1,344,960,000
022.2	b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		-	
Đồng Việt Nam				
026	7. Tiền gửi của khách hàng			
027	7.1 Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	A7.39.	7,573,211,188	13,937,888,057
027.1	a. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		7,573,211,188	13,937,888,057
027.2	b. Tiền của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý			

031	8.	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	A7.4.1.	7,573,211,188	13,937,888,057
031.1	8.1.	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		7,573,211,184	13,937,888,053
031.2	8.2.	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		4	4

Lập ngày 16 tháng 10 năm 2020.

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Thế Thị Minh Hồng

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Phan Anh Tuấn



BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG
Quý III/2020

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý III/2020	Quý III/2019	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2019
1	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG	7.45.3.	69,305,423,512	9,230,019,206	80,440,703,771	18,253,292,103
01	1.1 Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		36,991,573,514	5,733,990,316	41,764,281,497	9,209,670,057
1.1	a. Lãi bán các tài sản tài chính PVTPL		3,942,186,010	1,340,208,216	3,943,080,716	1,741,559,100
1.2	b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL		3,808,099,175	4,008,775,000	8,579,902,452	7,083,087,057
1.3	c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính PVTPL		29,241,288,329	385,007,100	29,241,298,329	385,023,900
02	1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		174,529,629	225,194,521	537,020,320	944,181,645
03	1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu		577,688,188	1,063,557,282	2,132,092,679	3,274,681,845
04	1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)		1,180,164,383	1,751,123,288	4,397,364,384	2,329,589,041
05	1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro		-	-	-	-
06	1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		196,401,361	204,942,075	716,068,941	1,022,329,017
07	1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		30,020,000,000	-	30,020,000,000	500,000,000
08	1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		-	-	-	-
09	1.9. Doanh thu lưu ký chứng khoán		165,066,437	251,011,724	527,825,752	971,925,498
10	1.10. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính		-	-	-	-
11	1.11. Thu nhập hoạt động khác	7.45.4.	-	200,000	346,050,198	915,000
20	Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01-11)		69,305,423,512	9,230,019,206	80,440,703,771	18,253,292,103
	III CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG	B7.47.	63,584,458,024	3,874,241,399	70,808,884,516	10,142,936,775
21	2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)		31,555,885,070	2,960,099,616	36,794,106,047	6,859,488,757
21	a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL		29,522,146,420	-	29,522,491,489	39,824
21	b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL		2,033,738,650	2,960,099,616	7,271,614,558	6,859,448,933
21	c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		-	-	-	-
22	2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		-	-	-	-
23	2.3. Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại.		-	-	-	-
24	2.4. 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		-	-	-	-
25	2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro		-	-	-	-
26	2.6. Chi phí hoạt động tự doanh		2,684,475,532	74,743,828	2,832,256,965	164,683,678
27	2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán		478,437,621	432,238,692	1,395,673,052	1,477,088,043
28	2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		28,500,000,000	-	28,500,000,000	-
29	2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		-	-	-	-
30	2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		203,436,230	281,589,800	654,007,797	1,146,330,064
31	2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính		154,882,346	117,370,759	486,399,917	469,577,972
32	2.12. Chi phí các dịch vụ khác	7.45.5.	7,341,225	8,198,704	146,440,738	25,768,261
33	Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác		-	-	-	-
40	Cộng chi phí hoạt động (40 = 21-33)		63,584,458,024	3,874,241,399	70,808,884,516	10,142,936,775
	III DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	B7.46.	11,208,609	654,958	13,960,208	217,459,515

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG
Quý III/2020

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý III/2020	Quý III/2019	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2019
41	3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện				-	
42	3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, tiền lãi gửi ngân hàng không cố định		11,208,609	654,958	13,960,208	5,075,953
43	3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh				-	
44	3.4. Doanh thu khác về đầu tư				-	212,383,562
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41-44)		11,208,609	654,958	13,960,208	217,459,515
	IV CHI PHÍ TÀI CHÍNH	B7.48.			-	
51	4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện				-	
52	4.2. Chi phí lãi vay		3,481,863	12,578,445	20,770,219	73,745,911
53	4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh				-	
54	4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn				-	
55	4.5. Chi phí đầu tư khác				-	
60	Cộng chi phí tài chính (60 = 51-54)		3,481,863	12,578,445	20,770,219	73,745,911
61	V CHI PHÍ BÁN HÀNG				-	
62	VI CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	B7.50.	1,687,888,388	1,377,256,465	4,648,389,474	4,577,999,858
70	VIII THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC (70= 20+50-40 -60-61-62)		4,040,803,846	3,966,597,855	4,976,619,770	3,676,069,074
71	8.1. Thu nhập khác	B7.51.	669	3,037,933	1,626	3,038,543
72	8.2. Chi phí khác	B7.52.	418		6,001,144	1,309
80	Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)		251	3,037,933	(5,999,518)	3,037,233
90	IX TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)		4,040,804,097	3,969,635,788	4,970,620,252	3,679,106,308
91	9.1. Lợi nhuận đã thực hiện		2,266,443,572	(2,732,849,202)	3,662,332,358	3,455,468,184
92	9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		1,774,360,525	6,702,484,990	1,308,287,894	223,638,124
100	X CHI PHÍ THUẾ TNDN		453,340,285		732,626,116	
100	10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành		453,340,285		732,626,116	
100	10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại				-	
200	XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)		3,587,463,812	3,969,635,788	4,237,994,136	3,679,106,308

Người lập

Thế Thị Minh Hồng

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Thủy



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý III/2020

Đơn vị tính: VNĐ

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2019
	1 Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1	1 Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp		4,970,620,252	3,679,106,308
2	2 Điều chỉnh cho các khoản:		340,984,941	274,053,382
3	- Khấu hao TSCĐ		210,843,146	204,831,369
4	- Các khoản dự phòng (- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.		123,331,784	-
5				
6	- Chi phí lãi vay		20,770,219	74,297,966
7	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(13,960,208)	(5,075,953)
8	- Dự thu tiền lãi			
9	- Các khoản điều chỉnh khác			
10	3 Tăng các chi phí phi tiền tệ		7,271,614,558	6,859,448,933
11	- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL		7,271,614,558	6,859,448,933
12	- Lỗ suy giảm giá trị các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn HTM			
13	- Lỗ suy giảm giá trị các khoản cho vay			
14	- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại			
15	- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định BĐSĐT			
16	- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn			
17	- Lỗ khác			
18	4 Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(8,579,902,452)	(7,083,087,057)
19	- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL		(8,579,902,452)	(7,083,087,057)
20	- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại			
21	- Lãi khác			
30	5 Tổng thay đổi vốn lưu động		(2,188,847,211)	(2,875,160,139)
31	- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL		(9,592,549,456)	(21,512,788,276)
32	- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn HTM		1,500,000,000	9,500,000,000
33	- Tăng (giảm) các khoản cho vay		23,082,865,816	3,257,201,694
34	- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS		(4,815,610,735)	(50,448,636,100)
35	(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính		(5,299,717,808)	
36	(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		(4,235,300,550)	(1,832,226,413)
37	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		(87,615,983)	21,496,903

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý III/2020

Đơn vị tính: VNĐ

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2019
38	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC			
39	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác		142,877,923	58,852,011,525
40	- Tăng (giảm) các tài sản khác		(111,339,506)	(126,783,564)
41	- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		(8,479,537,061)	(54,111,061)
42	- Tăng (giảm) chi phí trả trước		(589,911,476)	(62,649,919)
43	(-) Thuế TNDN đã nộp		(636,298,073)	
44	(-) Lãi vay đã trả		(28,623,644)	(80,127,007)
45	- Tăng (giảm) phải trả cho người bán		7,035,176,349	(340,110,541)
46	- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên			
47	- Tăng (giảm) thuê và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)		237,685,508	(57,121,265)
48	- Tăng (giảm) phải trả người lao động		(310,104,000)	-
49	- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC			
50	- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác		(844,515)	8,683,885
51	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh			
52	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh			
60	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		1,814,470,088	854,361,427
61	II Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
62	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác		(326,924,000)	
63	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác			
64	Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác			
65	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác			
66	Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn		13,960,208	5,075,953
70	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(312,963,792)	5,075,953
71	III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
71	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu			
72	Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu quỹ			
73	Tiền vay gốc		18,390,000,000	38,900,000,000
73.1	Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán			
73.2	Tiền vay khác		18,390,000,000	38,900,000,000
74	Tiền chi trả nợ gốc vay		(24,690,000,000)	(39,900,000,000)
74.1	Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán			
74.2	Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính			
74.3	Tiền chi trả gốc nợ vay khác		(24,690,000,000)	(39,900,000,000)
75	Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính			

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý III/2020

Đơn vị tính: VNĐ

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2019
76	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu			
80	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(6,300,000,000)	(1,000,000,000)
90	Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ		(4,798,493,704)	(140,562,620)
101	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ		21,528,110,124	5,572,881,382
102	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		21,528,110,124	5,572,881,382
102.1	- Tiền		17,528,110,124	872,881,382
102.2	Các khoản tương đương tiền		4,000,000,000	4,700,000,000
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			
102.3				
103	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ		16,729,616,420	5,432,318,762
104	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		16,729,616,420	5,432,318,762
104.1	- Tiền		8,729,616,420	432,318,762
104.2	Các khoản tương đương tiền		8,000,000,000	5,000,000,000
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			
104.3				

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

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2019
	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		251,077,723,200	357,521,708,500
02	2 Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(197,646,776,100)	(266,770,605,800)
07	7 Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(59,360,016,208)	(87,015,797,812)
08	8 Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng			
09	9 Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng			
10	10 Chi trả cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng			
11	11 Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(435,607,761)	(993,072,118)
12	12 Thu lãi giao dịch chứng khoán			
13	13 Chi lãi giao dịch chứng khoán			
14	14 Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		1,063,822,792	4,393,123,152
15	15 Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(1,063,822,792)	(4,393,123,152)
20	Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ		(6,364,676,869)	2,742,232,770
30	II Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng		13,937,888,057	10,654,036,953
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		13,937,888,057	10,654,036,953
32	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		13,937,888,057	10,654,036,953

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý III/2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2019
37	Các khoản tương đương tiền			
38	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			
40	III Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)		7,573,211,188	13,396,269,723
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		7,573,211,188	13,396,269,723
42	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		7,573,211,188	13,396,269,723
47	Các khoản tương đương tiền			
48	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			

Người lập

Kế toán trưởng

Thế Thị Minh Hồng

Nguyễn Thị Thanh Thủy



1.4. Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng

Mẫu số B04 - CTCK
Ban hành theo TT số 210 /2014/TT-BTC
ngày 30/12 /2014 của Bộ Tài chính

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG
Quý III/2020

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/ giảm						Số dư cuối kỳ	
		Quý III/2019	Quý III/2020	Quý III/2019		Quý III/2020		Quý III/2019	Quý III/2020	Quý III/2019	Quý III/2020
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm				
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8		
I. Biến động vốn chủ sở hữu											
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		187,000,000,000	187,000,000,000	-	-	-	-	187,000,000,000	187,000,000,000		
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		187,000,000,000	187,000,000,000	-	-	-	-	187,000,000,000	187,000,000,000		
2. Cổ phiếu quỹ (*)											
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ											
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ											
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý											
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái											
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu											
8. Lợi nhuận chưa phân phối		(20,475,281,377)	(12,310,674,692)	6,929,636,654	2,960,000,866	3,587,463,812	-	(16,505,645,589)	(8,723,210,880)		
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện		(19,359,044,850)	(12,293,977,391)	2,920,960,404		1,813,103,287		(16,438,084,446)	(10,480,874,104)		
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(1,116,236,527)	(16,697,301)	4,008,676,250	2,960,000,866	1,774,360,525		(67,561,143)	1,757,663,224		
Cộng											

Người lập

Kế toán trưởng



shuy

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Thế Thị Minh Hồng

Phan Anh Tuấn

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý III/2020

1 . Đặc điểm hoạt động công ty chứng khoán

1.1 Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán

Công ty Cổ phần Chứng khoán Navibank tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán E - Việt thành lập và hoạt động theo Giấy phép thành lập và hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 93/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16/05/2008, số 233/UBCK-GP ngày 27/04/2009, Giấy phép điều chỉnh số 32/GPĐC-UBCK ngày 19/05/2011, Giấy phép điều chỉnh số 48/GPĐC-UBCK ngày 16/08/2011, Giấy phép điều chỉnh số 16/GPĐC-UBCK ngày 04/08/2014, Quyết định cấp Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động lưu ký chứng khoán số 21/UBCK-GPLK ngày 16/05/2008, Quyết định số 830/QĐ-UBCK ngày 30/10/2014 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp. Quyết định số 212/QĐ-UBCK ngày 09/03/2015 về việc thu hồi Quyết định chấp thuận thành lập chi nhánh TP HCM. Quyết định 23/GPĐC-UBCK ngày 14/05/2015 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Môi giới chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán.
- Lưu ký chứng khoán.
- Tự doanh chứng khoán

1.2 Địa chỉ liên hệ

Trụ sở chính của Công ty tại Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã, Ba Đình, Hà Nội.

Điều lệ hoạt động của Công ty ban hành ngày ngày 09 tháng 12 năm 2014 và sửa đổi, bổ sung ngày 30 tháng 06 năm 2016.

1.3

1.4 Những đặc điểm chính về hoạt động công ty

- Quy mô vốn công ty
Vốn điều lệ của Công ty là: 187.000.000.000 VND (Một trăm tám mươi bảy tỷ đồng chẵn), tương đương 18.700.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.
- Mục tiêu đầu tư
Hạn chế đầu tư của công ty: áp dụng theo Thông tư 210/2012/TT-BTC ban hành ngày 30 tháng 11 năm 2012 về Hướng dẫn thành lập công ty chứng khoán

2 . Chế độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

2.1 Kỳ kế toán:

- a Năm tài chính hàng năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc ngày 31/12.
- b Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày 16/05 kết thúc ngày 31/12.

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

3 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán đối với công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán (thay thế cho Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008, Quyết định số 99/2000/QĐ-BTC ngày 13 tháng 06 năm 2000, Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2010) và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC.

Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 có hiệu lực thi hành từ năm tài chính 2016, riêng các quy định về giá trị hợp lý có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017. Công ty đã thực hiện trình bày lại số liệu báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2015 theo quy định của Thông tư 210 và Thông tư 334 khi so sánh với số liệu năm nay.

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

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

Hình thức kế toán áp dụng

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

4 . Các chính sách kế toán áp dụng

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

4.1.1 . Ghi nhận vốn bằng tiền:

a Tiền gửi hoạt động của công ty chứng khoán

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, 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.

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

Tiền gửi hiện có để sẵn sàng tham gia bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán tại Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD) của CTCK và khách hàng mở tại Ngân hàng chỉ định. Việc thanh toán mua, bán chứng khoán theo kết quả đã bù trừ thuần (net). Việc theo dõi phải tách biệt cho CTCK, khách hàng trong nước và khách hàng nước ngoài.

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

Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thuộc danh mục đầu tư của Công ty chứng khoán (tuân thủ

4.2.1 . Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán và các quy định hiện hành về Pháp luật chứng khoán):

4.2.1.1 Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính: (FVTPL, HTM, Các khoản cho vay, AFS)

Tài sản tài chính được phân loại thành các loại sau dựa trên bản chất và mục đích sở hữu.

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

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

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

Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán của CTCK là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại vào các mục trên, không xác định được mục tiêu đầu tư ngắn hạn hay dài hạn.

Nguyên tắc phân loại nợ tài chính: (Nợ vay, nợ vay tài sản tài chính, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, nợ thuế tài sản tài chính, phải trả người bán, các nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán)

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

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

Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại. Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại. Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập 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 làm cơ sở để đánh giá lại 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 lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày 31 tháng 03 năm 2017.

Công ty thực hiện trích lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với các tài sản tài chính sẵn sàng để bán: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.

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

Công ty dừng ghi nhận một tài sản tài chính khi quyền nhận được luồng tiền từ tài sản tài chính hết hạn hoặc khi chuyển giao tài sản tài chính cùng với phần lớn rủi ro và lợi ích từ quyền sở hữu tài sản đó cho đối tượng khác.

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

Cuối mỗi kỳ kế toán Công ty đánh giá tình hình suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính để trích lập dự phòng, giá trị trích lập dự phòng suy giảm được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện. Nếu tài sản được đánh giá khôi phục mức suy giảm đã xác định trước đó thì sẽ hoàn nhập khoản dự phòng suy giảm giá trị đã lập.

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

. Điều khoản: hạch toán ghi nhận như các tài sản tài chính khác của CTCK.

. Điều kiện:

Chuyển từ khoản đầu tư tài chính sang khoản đầu tư đem đi thế chấp khi phát sinh nghĩa vụ thế chấp TSTC. Cuối kỳ kế toán phải đánh giá lại theo giá trị hợp lý.

Khi tổn thất thực sự xảy ra đối với khoản đầu tư đem đi thế chấp, CTCK có quyền quyết định dùng khoản dự phòng đã lập để bù đắp tổn thất thông qua Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên.

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

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

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

- | | |
|-----------------------------|-------------|
| - Phương tiện vận tải | 10 năm |
| - Thiết bị, dụng cụ quản lý | 05 - 08 năm |

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

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

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

- | | |
|-------------------------------|--------|
| - Phần mềm giao dịch, kế toán | 05 năm |
|-------------------------------|--------|

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

Các khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn là các tài sản, tiền vốn của Công ty mang đi ký cược ký quỹ với thời gian 1 năm (ngắn hạn) hoặc trên 1 năm (dài hạn) tại Các ngân hàng, Tổ chức tín dụng, tổ chức kinh tế. Ghi nhận theo giá thực tế khi ký cược, ký quỹ, khi ghi theo giá nào thì thu về ghi theo giá đó.

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

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

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

Toàn bộ giá trị phải thu về bán TSTC, kể cả giá trị đáo hạn của các TSTC hoặc thanh lý các TSTC đều được ghi nhận, hạch toán chi tiết cho từng đối tượng phải thu, ghi chép theo từng giao dịch và từng lần thanh toán. Đối với các khoản nợ phải thu khó đòi về bán các TSTC, CTCK phải có trách nhiệm thực hiện mọi biện pháp để thu nợ và phải lập dự phòng với phần đánh giá bị tổn thất khó đòi.

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

a. Phải thu và dự thu cổ tức

Cổ tức được chia, tiền lãi (trái phiếu, tín phiếu...), các dự thu tiền lãi khác tính từ ngày được hưởng quyền hoặc theo hợp đồng hoặc thỏa thuận.

b. Phải thu và dự thu tiền lãi các tài sản tài chính:

Lãi cho vay, lãi tiền gửi tính trên cơ sở các cam kết được thực hiện đối với khoản vay, hoặc tiền gửi cố định về lãi suất và thời gian.

Xác định và ghi nhận số phải thu hoặc dự thu theo chi tiết từng loại đầu tư nhằm mục đích xác định kết quả hoạt động của CTCK, không phân biệt lãi đến kỳ nhưng chưa nhận được tiền hoặc lãi đến kỳ nhưng chưa đến kỳ nhận lãi.

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

Kế toán các khoản phải thu khác phải tiến hành phân loại các khoản nợ, các khoản nợ khó đòi hoặc có khả năng không thu hồi được để có căn cứ xác định số trích lập dự phòng.

Hạch toán chi tiết theo từng đối tượng phải thu và ghi nhận theo từng lần thanh toán.

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07 tháng 12 năm 2009.

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

Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản vay: (Vay, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, vay tài sản tài chính, nợ thuế tài chính, vay Quỹ hỗ trợ tài chính)

4.11.1. Các khoản vay của CTCK phải chấp hành đúng quy định của pháp luật hiện hành về thành lập và quản lý liên quan đến hoạt động vay cho hoạt động kinh doanh của CTCK.

Phải theo dõi - hạch toán chi tiết số tiền đã vay, lãi vay theo từng khoản vay, từng đối tượng cho vay. Tiền lãi phải trả phải được ghi nhận đúng kỳ kế toán để xác định đúng đắn kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán có liên quan.

Cuối kỳ kế toán lập báo cáo tài chính, phải thực hiện đối chiếu, xác nhận số dư đảm bảo số dư nợ vay khó với thực tế. Đồng thời đối với các khoản vay yêu cầu phải đánh giá khả năng trả nợ, thực hiện đánh giá và trình bày minh bạch trong Báo cáo thuyết minh tài chính.

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

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán là các khoản phải trả đối với tổ chức cung cấp dịch vụ mua, bán các tài sản tài chính của CTCK hoặc của khách hàng CTCK qua Sở giao dịch hoặc qua Đại lý tham gia phát hành chứng khoán cho Tổ chức phát hành chứng khoán liên quan đến nghiệp vụ bảo lãnh phát hành của CTCK. CTCK chỉ được ghi nhận phí thực hiện dịch vụ cho khách hàng vào phí kinh doanh chứng khoán trên nguyên tắc có cam kết cung cấp dịch vụ cho khách hàng phù hợp với doanh thu thực hiện đối với các nghiệp vụ kinh doanh cấp phép của CTCK.

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

Tài sản thuế và các khoản thuế phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ tính thuế năm.

4.11.5.1. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho năm 2016 là 20%. Việc kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế tuân theo đúng quy định của pháp luật hiện hành.

4.11.5.2. Thuế thu nhập cá nhân

Đối với cán bộ nhân viên có hợp đồng lao động hoặc không có hợp đồng lao động: CTCK có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thay thuế thu nhập cá nhân tại nguồn ngay thời điểm phát sinh chỉ trả thu nhập. Thu nhập không thường xuyên chịu thuế theo từng lần phát sinh thu nhập.

Đối với nhà đầu tư: CTCK phải có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN tại nguồn, kê khai và nộp thuế thay cho nhà đầu tư vào Ngân sách nhà nước khi Nhà đầu tư phát sinh giao dịch bán chứng khoán, nhận cổ tức, gốc và lãi trái phiếu.

4.11.5.3. Thuế, phí phải nộp khác:

Các loại thuế, phí phải nộp khác được theo dõi chi tiết từng khoản mục thuế, tuân theo đúng quy định về Pháp luật Thuế hiện hành đối với công ty chứng khoán.

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

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

- Khoản trích trước theo loại dịch vụ cung cấp
- Khoản trích trước theo khối lượng giá trị giao dịch đã thực hiện
- Khoản trích trước phí dịch vụ theo Hợp đồng cung cấp dịch vụ năm tài chính

4.11.8. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả hoạt động cung cấp dịch vụ, phải trả phải nộp khác:

CTCK phải phản ánh chi tiết từng khoản phải trả, tình hình thanh toán các khoản phải trả theo từng đối tượng và từng lần thanh toán. Cuối kỳ kế toán phải thực hiện đối chiếu, xác nhận số dư công nợ đảm bảo số dư khớp với thực tế. Định kỳ kế toán, CTCK phải đánh giá khả năng thanh toán các khoản nợ phải trả (nếu có) theo quy định.

Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Mật khả năng thanh toán và Vi phạm - Nghĩa vụ Nợ đối với các khoản nợ

4.11.9. của Công ty chứng khoán:

a. Đối với các khoản vay:

Cuối kỳ kế toán CTCK phải đánh giá khả năng trả nợ vay, trường hợp khó khăn về khả năng trả nợ vay phải trình bày minh bạch trong Báo cáo thuyết minh tài chính đồng thời phải báo cáo kịp thời Ban giám đốc và Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên ở kỳ gần nhất để có phương án xử lý kịp thời.

b. Đối với các khoản nợ phải trả:

Nợ phải trả của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả.. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả đó.

4.12. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận vốn chủ sở hữu của Công ty chứng khoán:

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

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.12.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận Công ty chứng khoán:

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

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo thu nhập toàn diện của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ.

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

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL hoặc các tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lỗ lãi của Báo cáo thu nhập toàn diện thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ

Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của Công ty chứng khoán: (Cho cổ đông hoặc thành viên góp vốn, các quỹ của công ty chứng khoán).

4.12.4.

Việc phân phối lợi nhuận của CTCK tuân theo Nghị quyết Đại hội thành viên Đại hội đồng cổ đông được quy định cụ thể tại Điều lệ Công ty.

4.13. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản doanh thu, thu nhập Công ty chứng khoán:

4.13.1. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các tài sản tài chính:

- Từ các TSTC FVTPL, HTM, các khoản cho vay, AFS:

+ Doanh thu, thu nhập được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh, khi chắc chắn thu được lợi ích kinh tế được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản được quyền nhận không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu được tiền.

+ Thu nhập được xác định trên cơ sở khoản chênh lệch tăng giữa giá bán và giá vốn các tài sản tài chính hoặc là khoản chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính cuối kỳ kế toán.

+ Tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính được ghi nhận trên cơ sở lãi dồn tích tính theo thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ kế toán.

4.13.2. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận thu nhập, lỗ và chi phí giao dịch các tài sản tài chính:

a. Ghi nhận thu nhập đầu tư và ghi nhận lỗ tài sản tài chính:

Đối với doanh thu bán tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ là khoản chênh lệch tăng giữa giá bán thực tế và giá mua (được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền cuối ngày giao dịch). Thời điểm ghi nhận thu nhập tại ngày T+x.

- Chênh lệch lãi được ghi nhận vào thu nhập

- Chênh lệch lỗ được ghi nhận vào lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh

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

Chi phí mua/bán các tài sản tài chính như phí môi giới, phí giao dịch và phí ngân hàng. Chi phí này được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua/ bán các tài sản tài chính của Báo cáo thu nhập toàn diện riêng ngay khi phát sinh.

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

Trường hợp trong kỳ kế toán phát sinh tình hình nợ xấu đối với các khoản phải thu khó đòi về bán các tài sản tài chính phải lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản nợ xấu này theo quy định.

d. Ghi nhận doanh thu khác

Doanh thu dịch vụ cung cấp cho khách hàng phải phù hợp với các nghiệp vụ kinh doanh quy định trong Giấy phép thành lập và hoạt động của CTCK.

- Doanh thu dịch vụ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện ghi nhận doanh thu dịch vụ quy định tại chuẩn mực Doanh thu.

- Doanh thu đã thực hiện được xác định trên cơ sở doanh thu thuần.

Doanh thu dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng được xác nhận là hoàn thành trên cơ sở đã được khách hàng thanh toán ngay bằng tiền hay chấp nhận thanh toán hoặc cam kết sẽ thanh toán.

e. Ghi nhận chi phí đầu tư khác

Chi phí đầu tư là các khoản lỗ do bán các TSTC, chi phí mua các TSTC, chênh lệch giảm do đánh giá lại các TSTC và các khoản lỗ, tổn thất phát sinh trong kỳ kế toán.

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

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

c. Ghi nhận cổ tức hoặc lợi nhuận được chia của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh

- Thu nhập phát sinh từ tiền lãi được ghi nhận trên Báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở dồn tích;

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

d. Ghi nhận chi phí lãi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

e. Ghi nhận doanh thu tài chính khác

Doanh thu tài chính khác gồm lãi tiền gửi ngân hàng không cố định, doanh thu cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết... thực tế phát sinh trong kỳ kế toán.

f. Ghi nhận chi phí đầu tư khác

Chi phí đầu tư khác gồm lỗ bán thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết... thực tế phát sinh có liên quan trực tiếp đến hoạt động tài chính của CTCK hoặc trích trước.

4.15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý Công ty chứng khoán:

Chi phí quản lý chung CTCK gồm các khoản chi phí lương nhân viên bộ phận quản lý CTCK, chi phí vật liệu văn phòng, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý... Chi phản ánh các khoản chi phí thực tế đã phát sinh và các khoản dự chi có liên quan trực tiếp đến hoạt động quản lý trong kỳ phù hợp với quy định pháp luật hiện hành về hoạt động kinh doanh CTCK.

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

a. Ghi nhận thu nhập khác

Phản ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động kinh doanh, đầu tư của CTCK như thu nhượng bán, thanh lý TSCĐ; thu tiền phạt vi phạm hợp đồng; các khoản thuế được Ngân sách nhà nước hoàn; thu các khoản nợ phải trả không xác định được chủ ...

b. Ghi nhận chi phí khác

Phản ánh các khoản chi phí phát sinh ngoài các chi phí phục vụ hoạt động kinh doanh thông thường của CTCK như khoản lỗ nhượng bán, thanh lý TSCĐ; bị phạt do vi phạm hợp đồng; bị phạt thuế, truy nộp thuế...

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

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Hàng quý, kế toán căn cứ vào tờ khai thuế TNDN để ghi nhận số thuế TNDN tạm nộp. Cuối năm tài chính, căn cứ vào tờ quyết toán thuế để hạch toán điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành cho đúng quyết toán.

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

Tài sản và nợ phải trả khách hàng được phản ánh số lượng hoặc giá trị các tài sản, các khoản phải trả về tài sản quản lý theo cam kết với khách hàng của CTCK.

Trình bày chi tiết tổng giá trị về tài sản căn cứ vào trạng thái giao dịch và các khoản tiền gửi giao dịch, tiền cổ tức, gốc và lãi trái phiếu của khách hàng trên Báo cáo tài chính. Số liệu ghi nhận căn cứ vào sổ cái theo từng đối tượng trên sổ kế toán tài khoản.

5 Quản trị rủi ro tài chính đối với Công ty chứng khoán

5.1. Thuyết minh chung định tính và định lượng về rủi ro tài chính đối với Công ty chứng khoán

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

5.2. Rủi ro tín dụng

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

- 5.3. Rủi ro thanh khoản:
Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.
- 5.4. Rủi ro thị trường:
Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá và lãi suất.
- 5.5. Rủi ro tiền tệ
Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.
- 5.6. Các rủi ro khác về giá
Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc năm tài chính Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

6 Các chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán

- 6.1. Phương pháp định giá áp dụng, kỹ thuật định giá:
Các tài sản tài chính được định giá theo giá trị hợp lý, xác định giá theo phương pháp bình quân gia quyền vào cuối ngày giao dịch.
Đánh giá lần đầu : giá trị hợp lý đánh giá lại các TSTC là số chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại các TSTC tại thời điểm đánh giá lại theo giá trị hợp lý và giá mua ban đầu của các TSTC.
Đánh giá lần hai trở đi : giá trị đánh giá lại các TSTC là số chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại các TSTC lần trước đó và giá đánh giá lại theo giá trị hợp lý kỳ này.
- 6.2. Hiệu quả của việc sử dụng các phương pháp định giá và kỹ thuật định giá:
Phản ánh đúng và chính xác giá trị của các TSTC trong kỳ kế toán.
- 6.3. Chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán theo nguyên tắc giá gốc (Nếu có).
Đối với các TSTC như tiền gửi có kỳ hạn....CTCK đánh giá không có khả năng bị tổn thất không thể thu hồi và mức độ rủi ro nên ghi nhận theo nguyên tắc giá gốc.

7 Thông tin bổ sung cho các báo cáo tài chính

A. Thuyết minh về báo cáo tình hình tài chính

	30/09/2020 VNĐ	01/01/2020 VNĐ
A7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền		
- Tiền mặt tại quỹ	194,772,000	122,976,000
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của CTCK	8,534,844,420	17,405,134,124
- Tiền đang chuyển		
- Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành		
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	8,000,000,000	4,000,000,000
- Các khoản tương đương tiền	8,000,000,000	4,000,000,000
- Trong đó : Tiền gửi kỳ hạn dưới 3 tháng		
Cộng	16,729,616,420	21,528,110,124

A7.2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ

Chỉ tiêu	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ	Giá trị khối lượng giao dịch trong kỳ (VNĐ)
a) Cửa Công ty Chứng khoán	4,158,318	5,392,708,468,535
- Cổ phiếu	16,300	151,050,000
- Trái phiếu	4,142,018	5,392,557,418,535
- Chứng khoán khác		
Cộng		
b) Cửa người đầu tư	15,127,773	126,264,945,500
- Cổ phiếu	15,127,773	126,264,945,500
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác		
Cộng	15,144,073	5,518,973,414,035

A7.3. Các loại tài sản tài chính

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

Tài sản FVTPL	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu niêm yết	35,800,011,976	37,557,675,200	26,207,462,520	26,656,837,850
Cộng	35,800,011,976	37,557,675,200	26,207,462,520	26,656,837,850

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

Tài sản AFS	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu SPT	22,629,704,000		22,629,704,000	
Trái phiếu Mblan Tonkin	64,264,246,835		59,448,636,100	
Cộng	86,893,950,835		82,078,340,100	

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

Tài sản HTM	30/09/2020	01/01/2020
Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng	10,000,000,000	11,500,000,000
Cộng	10,000,000,000	11,500,000,000

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
1. Cho vay margin	19,803,487,083		41,235,210,899	
2. Cho vay ứng trước	557,905,000		2,209,047,000	
3. Phải thu, dự thu cổ tức, tiền lãi	5,673,261,592		1,437,961,042	
4. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	1,290,396,551		1,202,780,568	
5. Phải thu về hợp tác kinh doanh kiêm bảo lãnh	-		-	
6. Phải thu khác	-		194,744,323	
Cộng	27,325,050,226		46,279,743,832	

Về tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá thị trường hoặc theo giá trị ghi sổ (Đối với các khoản đầu tư không có giá trị thị trường) cuối kỳ:

7.3.4

7.3.4. Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị 4 loại tài sản tài chính Thuộc danh mục tài sản tài chính của CTCK

STT	Các loại tài sản tài chính	30/09/2020						01/01/2020				
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm		
A	B	1	2	3=2-1	4=1-2	5=1+3-4	6	7	8=7-6	9=6+8-9		
I	FVTPL	35.800,011,976	37.557,675,200	2.787,603,020	1,029,939,796	37.557,675,200	26.207,462,520	26,656,837,850	2,109,992,712	1,660,617,382	26,656,837,850	
	Cổ phiếu KBC	3.885.803.467	4.344.731.400	458.927.933	-	4.344.731.400	111.467	108.150	-	3.317	108.150	
	Cổ phiếu NVB	25.600.134.913	27,928,810,000	2,328,675,087	-	27,928,810,000	19,980,007,288	22,090,000,000	2,109,992,712	-	22,090,000,000	
I	Cổ phiếu CSM	135,397	94,800	-	40,597	94,800	135,397	81,900	-	53,497	81,900	
	Cổ phiếu DRC	229,455	125,700	-	103,755	125,700	229,455	139,800	-	89,655	139,800	
	Cổ phiếu BMP	479,280	304,500	-	174,780	304,500	479,280	226,000	-	253,280	226,000	
	Cổ phiếu SGT	6,313,229,464	5,283,608,800	-	1,029,620,664	5,283,608,800	6,226,499,633	4,566,282,000	-	1,660,217,633	4,566,282,000	
2	Trái phiếu											
	Tiền gửi có kỳ hạn cố định											
3												
II	HTM											
III	Các khoản cho vay và phải thu											
IV	AFS	86,893,950,835	86,893,950,835	-	-	86,893,950,835	82,078,340,100	82,078,340,100	-	-	82,078,340,100	
	Cộng	122,693,962,811	40,749,704,000	2,787,603,020	1,029,939,796	124,451,626,035	108,285,802,620	15,240,000,000	2,109,992,712	1,660,617,382	108,735,177,950	

	30/09/2020 VNĐ	01/01/2020 VNĐ
A7.5. Các khoản phải thu		
7.5.1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư Cộng Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu về bán các khoản đầu tư không có khả năng thu hồi		
7.5.2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư Cộng Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	11,442,261,592 11,442,261,592 5,673,261,592	1,437,961,042 1,437,961,042
7.5.3. Các khoản phải thu và các khoản đầu tư đáo hạn Cộng Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn không có khả năng thu hồi vốn		
7.5.4. Phải thu hoạt động Margin Cộng	19,803,487,083 19,803,487,083	41,235,210,899 41,235,210,899
7.5.5. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn không có khả năng thu hồi vốn Cộng	1,848,301,551 1,848,301,551	3,411,827,568 3,411,827,568
7.5.6. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán Cộng		
7.5.7. Phải thu khác Cộng Trong đó: Chi tiết phải thu khó đòi khác	- -	194,744,323 194,744,323
A7.6. Dự phòng phải thu khó đòi		



A7.6. Dự phòng phải thu khó đòi

CTCK phải thuyết minh chi tiết về loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng (chi tiết theo loại, nhóm, đối tượng phải thu khó đòi)

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Năm nay					Năm trước
			Tham chiếu	Số đầu năm	Số trích lập trong năm	Số hoàn nhập trong năm	Số cuối kỳ	
1	Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính							
	<i>Khách hàng A</i>							
	<i>Khách hàng B</i>							
2	Dự phòng khó đòi phải thu và dự thu cò tức, tiền lãi đến hạn							
	<i>Khách hàng A</i>							
	<i>Khách hàng B</i>							
3	Dự phòng nợ phải thu các khoản đầu tư đáo hạn							
4	Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi							
	<i>Dự phòng nợ phải thu kỳ khó đòi của nhà đầu tư</i>	1,184,575,997		768,793,985	123,331,784		892,125,769	768,793,985
	Cộng	1,184,575,997	768,793,985	123,331,784		892,125,769	768,793,985	



A7.18. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Thiết bị dụng cụ quản lý	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
Số dư đầu năm		6,661,061,568	1,611,007,273		8,272,068,841
- Mua trong năm		71,924,000			71,924,000
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					
Số dư cuối năm		6,732,985,568	1,611,007,273		8,343,992,841
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm		6,457,208,255	792,078,599		7,249,286,854
- Khấu hao trong năm		71,003,705	120,825,549		191,829,254
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					
Số dư cuối năm		6,528,211,960	912,904,148		7,441,116,108
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
- Tại ngày đầu năm		203,853,313	818,928,674		1,022,781,987
- Tại ngày cuối năm		204,773,608	698,103,125		902,876,733
Đánh giá theo giá trị hợp lý					

Trong đó

- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 6.146.949.713 đồng.

A7.19. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định vô hình:

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm	Bản quyền, bằng sáng chế	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu năm		4,542,177,930	57,216,000	209,552,500	4,808,946,430
- Mua trong năm		255,000,000			255,000,000
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối năm		4,797,177,930	57,216,000	209,552,500	5,063,946,430
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm		4,515,511,278	57,216,000	209,552,500	4,782,279,778
- Khấu hao trong năm		19,013,892			19,013,892
- Tăng khác					-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối năm		4,534,525,170	57,216,000	209,552,500	4,801,293,670
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
- Tại ngày đầu năm		26,666,652	-	-	26,666,652
- Tại ngày cuối năm		262,652,760	-	-	262,652,760
Đánh giá theo giá trị hợp lý					

A7.22. Chi phí trả trước**a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

- Chi phí trả trước ngắn hạn chờ phân bổ

Cộng30/09/2020
VNĐ

397,792,889

397,792,88901/01/2020
VNĐ

42,587,633

42,587,633**b. Chi phí trả trước dài hạn**

- Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ

- Chi phí trả trước dài hạn khác

Cộng30/09/2020
VNĐ

195,035,678

248,552,277

443,587,95501/01/2020
VNĐ

81,855,856

127,025,879

208,881,735**A7.23. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán**

- Tiền nộp ban đầu

- Tiền nộp bổ sung

- Tiền lãi phân bổ trong năm

Cộng30/09/2020
VNĐ

120,000,000

2,154,567,916

1,141,336,728

3,415,904,64401/01/2020
VNĐ

120,000,000

2,248,472,733

946,592,405

3,315,065,138**A7.20. Vay**

Loại vay ngắn hạn	Lãi suất vay	Số dư đầu kỳ	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
- Vay ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, thời hạn vay 3 tháng	6.5%/năm	900,000,000	7,320,000,000	8,220,000,000	-
- Vay ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội, thời hạn vay 3 tháng	9.3%/năm				-
Cộng		900,000,000	7,320,000,000	8,220,000,000	-

A7.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

- Thuế thu nhập doanh nghiệp

- Thuế thu nhập cá nhân

- Thuế giá trị gia tăng

Cộng30/09/2020
VNĐ

509,197,451

260,614,379

1,143,820

770,955,65001/01/2020
VNĐ

412,869,408

43,290,177

443,019

456,602,604**A7.13. Chi phí phải trả**

- Trích trước chi phí thuê nhà

- Chi phí phải trả các Sở GDCK

- Chi phí đường truyền, trang web

- Trích trước chi phí điện nước

- Chi phí khác

Cộng30/09/2020
VNĐ

55,478,945

27,129,807

23,124,724

2,764,013,622

2,869,747,09801/01/2020
VNĐ

83,919,365

19,571,450

22,427,534

11,231,219,235

11,357,137,584**A7.16. Phải trả, phải nộp khác**

- Phải trả, phải nộp khác

Cộng30/09/2020
VNĐ

8,723,767

8,723,76701/01/2020
VNĐ

9,568,282

9,568,282

A7.24	Lợi nhuận chưa phân phối	Quý III/2020	Quý III/2019
1	Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	2,266,443,572	3,969,635,788
2	Lợi nhuận chưa thực hiện	1,774,360,525	
3	Cộng	4,040,804,097	3,969,635,788

A7.27. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	30/09/2020	30/09/2019
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	43,288,040,000	28,700,270,000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng		
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		
4. Tài sản tài chính giao dịch phong tỏa, tạm giữ		
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán		
6. Tài sản tài chính chờ cho vay		
7. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay		
Cộng	43,288,040,000	28,700,270,000

A7.31. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

Tài sản tài chính	30/09/2020	30/09/2019
Cổ phiếu SPT	92,287,130,000	28,287,130,000
Cộng	92,287,130,000	28,287,130,000

A7.34. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	30/09/2020	30/09/2019
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	814,447,030,000	2,355,000,840,000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	88,750,000	976,110,000
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	574,200,000,000	703,987,950,000
4. Tài sản tài chính giao dịch phong tỏa, tạm giữ	-	-
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán	1,997,500,000	1,205,900,000
6. Tài sản tài chính chờ cho vay	-	-
Cộng	1,390,733,280,000	3,061,170,800,000

A7.35. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	30/09/2020	30/09/2019
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	3,226,190,000	1,396,470,000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	-	-
3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố		
4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ		
Cộng	3,226,190,000	1,396,470,000

A7.39. Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	30/09/2020	30/09/2019
1. Tiền gửi nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	7,573,211,188	15,604,362,225
1.1. Tiền gửi nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	7,573,211,188	15,604,362,225
1.2. Tiền gửi nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
2. Tiền gửi nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
2.1. Tiền gửi nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
2.2. Tiền gửi nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
3. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		
4. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		
4.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		
4.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	7,573,211,188	15,604,362,225

A7.41. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	30/09/2020	30/09/2019
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	7,573,211,188	15,604,362,225
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	7,573,211,184	15,604,362,221
1.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài	4	4
2. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
2.1. Của Nhà đầu tư trong nước		
2.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài		
3. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		
3.1. Của Nhà đầu tư trong nước		
3.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	7,573,211,188	15,604,362,225

A7.44. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

Các loại phải trả	30/09/2020	30/09/2019
1. Phải trả nghiệp vụ margin	19,803,487,083	19,803,487,083
2. Phải trả gốc margin	19,803,487,083	19,803,487,083
2.1. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước	19,803,487,083	19,803,487,083
2.2. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư nước ngoài		-
3. Phải trả lãi margin		-
3.1. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước	-	
3.2. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư nước ngoài		
4. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	557,905,000	1,090,854,000
4.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	557,905,000	1,090,854,000
a. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	557,905,000	1,090,854,000
b. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
4.2. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán		
a. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	-	-
b. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	20,361,392,083	20,894,341,083

B. Thuyết minh về báo cáo thu nhập toàn diện**B7.45. Thu nhập**

7.45.1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán Năm N-1
A	B	1	2	3=1*2	4	5=3-4	6	7
1	Cổ phiếu niêm yết							
	- Cổ phiếu KBC							1,340,208,216
	- Cổ phiếu OGC							
	- Cổ phiếu NVB	16,300		151,050,000	135,962,375	15,087,625	15,087,625	
	- Cổ phiếu SGT						(345,069)	
2	Trái phiếu niêm yết							
3	Trái phiếu chưa niêm yết	2,071,009		2,685,211,760,410	2,710,806,808,445	(25,595,048,035)	(25,594,153,329)	
	Tổng cộng	2,087,309	-	2,685,362,810,410	2,710,942,770,820	(25,579,960,410)	(25,579,410,773)	1,340,208,216

Số liệu trình bày trên bảng này chi tiết theo Danh mục đầu tư của CTCK

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

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ sách kế toán	Giá thị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá kỳ này	Chênh lệch đánh giá kỳ trước	Chênh lệch điều chỉnh số kế toán kỳ này
A	B	C	D	E=C-D	F	G=E-F
1	Loại FVTPL	35,800,011,976	37,557,675,200	(1,757,663,224)	-	(1,757,663,224)
1	Cổ phiếu niêm yết					
	KBC	3,885,803,467	4,344,731,400	(458,927,933)	-	(458,927,933)
	NVB	25,600,134,913	27,928,810,000	(2,328,675,087)	-	(2,328,675,087)
	CSM	135,397	94,800	40,597	-	40,597
	DRC	229,455	125,700	103,755	-	103,755
	BMP	479,280	304,500	174,780	-	174,780
	SGT	6,313,229,464	5,283,608,800	1,029,620,664	-	1,029,620,664
2	Cổ phiếu chưa niêm yết					

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ sách kế toán	Giá trị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá kỳ này	Chênh lệch đánh giá kỳ trước	Chênh lệch điều chỉnh số kế toán kỳ này
3	Trái phiếu niêm yết					
4	Trái phiếu chưa niêm yết					
5	Công cụ thị trường tiền tệ					
6	Các khoản đầu tư phải sinh niên					
7	Các khoản đầu tư phải sinh chưa					
8	Các khoản đầu tư cho vay					
9	Các khoản đầu tư đem thế chấp					
10	Các khoản đầu tư mua chưa					
II	Loại HTM					
III	Loại các khoản cho vay và phải					
IV	Loại AFS	86,893,950,835	86,893,950,835			
	Cộng	122,693,962,811	124,451,626,035	(1,757,663,224)	-	(1,757,663,224)

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

	Quý III/2020		Quý III/2019
a. Từ tài sản tài chính FVTPL		36,991,573,514	5,733,990,316
b. Từ tài sản tài chính HTM		174,529,629	225,194,521
c. Từ Các khoản cho vay		577,688,188	1,063,557,282
d. Từ AFS			
Cộng		37,743,791,331	7,022,742,119

7.45.4. *Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính*

STT	Các loại doanh thu hoạt động khác	Quý III/2020		Quý III/2019
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Thu nhập hoạt động khác	-	346,050,198	200,000
1.1	Doanh thu cho thuê tài sản			
1.2	Doanh thu các dịch vụ tài chính khác			
1.3	Doanh thu từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của Tổ chức phát hành			
1.4	Doanh thu khác			
	Cộng	-	346,050,198	200,000

Ghi chú: Chi tiêu này bổ sung cho Chi tiêu Mã số 11 của báo cáo thu nhập toàn diện riêng.

7.45.5. *Chi phí ngoài chi phí các tài sản tài chính*

STT	Các loại chi phí hoạt động khác	Quý III/2020		Quý III/2019
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ khác			
1.1	Chi phí cho thuê tài sản			
1.2	Chi phí dịch vụ tài chính khác	7,341,225	146,440,738	8,198,704
1.3	Chi phí từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của tổ chức phát hành			
1.4	Chi phí lãi tiền gửi có kỳ hạn			
1.5	Chi phí khác			
	Cộng	7,341,225	146,440,738	8,198,704

Ghi chú: Chi tiêu này bổ sung cho Chi tiêu Mã số 32 của báo cáo thu nhập toàn diện riêng.

B7.46. *Doanh thu hoạt động tài chính*

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Quý III/2020		Quý III/2019
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
1.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện			
1.2	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện			
2	Doanh thu cổ tức từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh phát sinh trong kỳ			
3	Doanh thu, dự thu cổ tức phát sinh trong kỳ			
4	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	11,208,609	13,960,208	654,958
5	Doanh thu hoạt động tài chính khác			-
	Cộng	11,208,609	13,960,208	654,958

B7.47. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

STT	Loại chi phí	Quý III/2020		Quý III/2019
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	478,437,621	1,395,673,052	432,238,692
2	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28,500,000,000	28,500,000,000	
3	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	-	-	-
4	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	203,436,230	654,007,797	281,589,800
5	Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	154,882,346	486,399,917	117,370,759
6	Chi phí các dịch vụ tài chính khác			
7	Chi phí cho thuê, sử dụng tài sản			
8	Chi phí trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức cho Tổ chức phát hành			
9	Chi phí dịch vụ khác	7,341,225	146,440,738	8,198,704
10	Chi dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán			-
	Cộng	29,344,097,422	31,182,521,504	839,397,955

B7.48. Chi phí tài chính

STT	Loại chi phí tài chính	Quý III/2020		Quý III/2019
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
1.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện			
1.2	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện			
2	Chi phí lãi vay	3,481,863	20,770,219	12,578,445
3	Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh			
4	Chi phí đầu tư khác			
	Cộng	3,481,863	20,770,219	12,578,445

B7.50. Chi phí quản lý CTCK

STT	Loại chi phí quản lý CTCK	Quý III/2020		Quý III/2019
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí lương và các khoản khác theo lương	935,245,857	2,387,519,939	649,677,922
2	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	46,588,750	139,167,000	45,402,000
3	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp			
4	Chi phí vật tư văn phòng			
5	Chi phí công cụ, dụng cụ	19,405,106	45,711,960	10,851,606
6	Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	47,720,184	143,160,552	47,720,184
7	Chi phí thuê, phí và lệ phí	77,277,981	257,971,653	63,909,914
8	Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng			
9	Chi phí dịch vụ mua ngoài	526,131,113	1,542,477,291	498,781,153
10	Chi phí khác	35,519,397	132,381,079	60,913,686
	Cộng	1,687,888,388	4,648,389,474	1,377,256,465

B7.51. Thu nhập khác

STT	Chi tiết thu nhập khác	Quý III/2020		Quý III/2019
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch kiểm kê quỹ	669	1,626	660
2	Chênh lệch lãi nhượng bán thanh lý tài sản		-	3,037,273
3	Khác			
	Cộng	669	1,626	3,037,933

B7.52. Chi phí khác

STT	Chi tiết chi phí khác	Quý III/2020		Quý III/2019
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch kiểm kê quỹ	418	6,001,144	
2	Chênh lệch lỗ nhượng bán thanh lý tài sản			
3	Nộp thuế phạt			
4	Khác			
	Cộng	418	6,001,144	-

D. Thuyết minh về các tài khoản loại 0

D.7.56.4. Nợ khó đòi đã xử lý

		30/09/2020	01/01/2020
1	Các khoản phải thu		
2	Các khoản trả trước cho người bán	902,409,401	902,409,401
	Cộng	902,409,401	902,409,401

D.7.56.11. Chứng khoán niêm yết chưa lưu ký của CTCK

STT	Chi tiết theo năm	30/09/2020	01/01/2020
	. Loại <= năm:		
	. Loại >= 1 năm	92,287,130,000	87,287,130,000
	Cộng	92,287,130,000	87,287,130,000

D.7.56.14. Tiền gửi của Nhà đầu tư

STT	Chi tiết	30/09/2020	01/01/2020
	Tiền gửi của Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán		
	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý;	7,573,211,188	13,937,888,057
	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý;		
	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về ủy thác đầu tư		
	Tiền gửi của Nhà đầu tư vãng lai		
	Cộng	7,573,211,188	13,937,888,057

Người lập

Thế Thị Minh Hồng

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Lập ngày 16 tháng 10 năm 2020.



Phạm Anh Tuấn

Số: 35/2020/NVS/CV-TGD
V/v Giải trình biến động LN sau thuế TNDN
của Quý III/2020 so với Quý III/2019

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2020

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

Công ty Cổ phần Chứng khoán NAVIBANK (NVS) xin gửi lời chào trân trọng đến Quý Ủy ban!

Theo quy định tại khoản 4 Điều 11 Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, NVS xin giải trình về biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Quý III năm 2020 so với Quý III năm 2019 như sau:

Nội dung	Quý III/2020 (VNĐ)	Quý III/2019 (VNĐ)	Biến động (%)
Doanh thu hoạt động	69.305.423.512	9.230.019.206	650,87
Trong đó :			
- Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	36.991.573.514	5.733.990.316	545,13
- Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	196.401.361	204.942.075	(4,17)
- Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	1.180.164.383	1.751.123.288	(32,61)
- Doanh thu đại lý phát hành chứng khoán	30.020.000.000		
- Doanh thu khác (gồm doanh thu lãi tiền gửi, doanh thu giao dịch ký quỹ...)	917.284.254	1.539.963.527	(40,43)
Doanh thu hoạt động tài chính	11.208.609	654.958	1611
Chi phí hoạt động kinh doanh	63.584.458.024	3.874.241.399	1541
Chi phí tài chính	3.481.863	12.578.445	(72,32)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.687.888.388	1.377.256.465	22,55
Lợi nhuận sau thuế TNDN	3.587.463.812	3.969.635.788	(9,63)

Nguyên nhân:

- Doanh thu Quý III/2020 tăng nhiều so với Quý III/2019, trong Quý III/2020 chủ yếu tăng từ đánh giá tăng các tài sản tài chính FVTPL, tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính và doanh thu đại lý phát hành chứng khoán. Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán và doanh thu khác thay đổi không nhiều.
- Chi phí hoạt động kinh doanh Quý III/2020 tăng nhiều so với Quý III/2019 do trong Quý III/2020 tăng chênh lệch giảm đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL, lỗ bán tài sản tài chính và tăng chi phí liên quan hoạt động đại lý phát hành chứng khoán. Chi phí quản lý doanh nghiệp Quý III/2020 có tăng nhưng mức tăng không nhiều.
- Doanh thu tăng và chi phí tăng đồng thời Công ty đã tạm nộp thuế TNDN quý III nên lợi nhuận sau thuế TNDN quý III/2020 có giảm so với cùng kỳ năm trước.



Vậy, NVS xin báo cáo để Quý Ủy ban được biết!
Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu P.HC-NS.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK



TỔNG GIÁM ĐỐC

Phan Anh Tuấn

